

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

DESARROLLO DE TESIS

**COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS Y SU
INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA DE
LA EMPRESA JV RAMOS EIRL EN EL AÑO 2016.**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

**AVALOS RAMOS, LUZ MILAGRO
BRAVO ROSADO, ROCÍO LUCILA
CAPRISTANO CONTRERAS, LIZBETH JULIANA**

ASESOR:

MG. CPC GERMAN SEGURA DE LA PEÑA

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

**LIMA, PERÚ
AGOSTO, 2017**

**COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS Y SU
INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA DE
LA EMPRESA JV RAMOS EIRL EN EL AÑO 2016.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales-
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar
el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana
de las Américas

APROBADO POR:

DR. Blanco Falcón, Augusto

Presidente

CPC. Vásquez Quiñonez, Manuel

Secretario

MG. Soto Brito, Hernán

Vocal

FECHA: 28/08/2017

DEDICATORIAS

Dedicamos este Proyecto de Investigación a Dios por darnos la oportunidad de realizar nuestros anhelos; a nuestros padres por ser los guías en el sendero de cada acto que realizamos; a nuestro docente y asesor Mg. CPC Germán Segura de la Peña, por su paciencia y por compartir sus conocimientos para elaborar el presente proyecto de investigación.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a nuestros docentes, quienes nos brindaron sus conocimientos para lograr y culminar nuestra carrera profesional.

El proceso no fue sencillo, pero gracias a su experiencia y dedicación, hemos logrado culminar esta propuesta y lograr nuestro título profesional.

Resumen

El presente trabajo de investigación “Comprobantes de pago no fidedignos y su incidencia en la determinación tributaria de la empresa JV Ramos EIRL en el año 2016”, tiene por finalidad mejorar nuestra cultura tributaria y darle la importancia debida a los comprobantes de pago. La calificación de una operación con comprobantes de pago no fidedignos tiene consecuencias negativas para las empresas pues compromete: la pérdida del Crédito Fiscal para determinar el IGV, y un gasto reparable para la determinación del Impuesto a la Renta.

Nuestro trabajo de investigación tiene como propósito establecer controles en la recepción y registro de comprobantes de pago, contar con personal calificado en cada una de las áreas, establecer un proceso de selección de proveedores (homologación) y bancarizar la totalidad de las operaciones.

Esta propuesta permitirá un mejoramiento en la revisión de los comprobantes de pago evitando que en una futura Fiscalización de la SUNAT por los tributos de IGV o Renta se vean afectados y que la empresa no sea sancionada.

Palabras clave: Comprobantes de pago no fidedignos, determinación tributaria.

Abstract

The present investigation work "Unsafe proofs of payment and its incidence in the tax determination of the company JV Ramos EIRL in the year 2016", has the purpose of improving our tax culture and giving due importance to the payment vouchers. The qualification of an operation with unreliable payment vouchers has negative consequences for the companies because it compromises: the loss of the Tax Credit to determine the IGV, and a repairable expense for the determination of the Income Tax.

Our research work has the purpose of establishing controls in the reception and registration of payment vouchers, having qualified personnel in each of the areas, establishing a supplier selection process (homologation) and banking all the operations.

This proposal will allow an improvement in the revision of the payment vouchers avoiding that in a future Fiscalization of the SUNAT for the taxes of IGV or Renta are affected and that the company is not sanctioned.

Keywords: Non-reliable proof of payment, tax determination.

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de Contenidos

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN 1

1. Problema de la Investigación 1

1.1 Planteamiento del Problema 1

1.2 Formulación del Problema 2

1.2.1 Problema General 2

1.2.2 Problemas Específicos 2

1.3 Casuística 2

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 8

2. Marco Teórico 8

2.1 Antecedentes de la Investigación 8

2.1.1 Antecedentes Nacionales 8

2.1.1.1 Comprobantes de Pago no Fidedigno 8

2.1.1.2 Determinación Tributaria 9

2.1.2 Antecedentes Internacionales 10

2.1.2.1 Comprobantes de Pago no fidedigno 10

2.1.2.2 Determinación Tributaria 11

2.2 Bases Teóricas 12

2.2.1. Comprobante de Pago no fidedigno 12

2.2.1.1 Definición de Comprobante de Pago 12

2.2.1.2 Tipos de Comprobantes 12

2.2.1.3 Requisitos Mínimos del comprobante de Pago 13

2.2.1.4 Características Mínimas 14

2.2.1.5 Definición de Comprobante de Pago no fidedigno	14
2.2.1.6 Medios de Pago	15
2.2.1.6.1 Transferencia de fondos	15
2.2.1.6.2 Cheques con la cláusula “no negociable, intransferible”, “no a la orden” u otro equivalente	16
2.2.1.6.3 Orden de pago	16
2.2.2 Determinación tributaria	16
2.2.2.1 Definición de Tributos.....	16
2.2.2.2 Tipos de Tributos	17
2.2.2.2.1 Impuestos.....	17
2.2.2.2.2 Contribuciones	17
2.2.2.2.3 Tasas	17
2.2.2.2.3.1 Arbitrios	17
2.2.2.2.3.2 Derechos.....	17
2.2.2.2.3.3 Licencias	17
2.2.2.3 Clasificación de los tributos según su administración.....	18
2.2.2.3.1 Gobierno Central.....	18
2.2.2.3.1.1 Impuesto a la Renta.....	18
2.2.2.3.1.1.1 Principio de Causalidad	18
2.2.2.3.1.1.2 No deducibles	19
2.2.2.3.1.2 Impuesto General a las Ventas o IGV.....	19
2.2.2.3.1.2.1 Crédito fiscal	19
2.2.2.3.1.2.1.1 Requisitos Sustanciales.....	20
2.2.2.3.1.2.1.2 Requisitos Formales.....	20
2.2.2.3.1.2.1.3 Bancarización	22
2.2.2.3.1.2.1.4 Sustento del crédito Fiscal	22
2.2.2.3.1.2.1.5 Ley N° 29215.....	24

2.2.2.3.1.2.2Debito fiscal.....	25
2.2.2.3.2 Gobiernos Municipales	25
CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	27
3. Alternativas de Solución.....	27
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
ELABORACIÓN DE REFERENCIAS	
ANEXO 1	
ANEXO 2	
ANEXO 3	

INTRODUCCIÓN

JV RAMOS EIRL, creada por el señor RAMOS ARIAS, JUAN CARLOS es una empresa con tres años en el mercado de la construcción, teniendo como actividad comercial la prestación de servicios de construcción y mantenimiento de galpones, atendiendo y satisfaciendo las necesidades de sus clientes con mucha eficacia a la vez contribuye con el desarrollo constante del sector de la construcción, en la línea de mantenimiento y preservación de galpones.

La empresa está comprometida con la confianza y satisfacción de sus clientes, brindando servicios a través de un equipo acorde a las necesidades del mismo, está comprometida y capacitada, trabajando en busca de una mejora continua, bajo los lineamientos de un sistema de gestión de la calidad y la rentabilidad de la empresa.

El propósito de la presente investigación fue establecer la caracterización del cumplimiento de las normas tributarias respecto de los comprobantes de pago no fidedignos de la empresa JV RAMOS EIRL del rubro servicios de construcción y mantenimiento del distrito del Lurín 2016, la forma más común y simple de error es recibir comprobantes de pago con enmendaduras, correcciones o interlineaciones. La falta de una cultura tributaria trae como consecuencia no darle la importancia debida a los comprobantes de pago, simplemente son olvidados con el incumplimiento de las obligaciones tributarias formales. La calificación de una operación con comprobantes de pago no fidedignos tiene consecuencias negativas para las empresas pues compromete: la pérdida del Crédito Fiscal para determinar el IGV, pues el art. 6° de la Ley del IGV indica que solo conceden el derecho al crédito fiscal cuando se ejerza únicamente con el documento original del comprobante de pago.

En el área de Contabilidad, se ha podido observar que tanto para el año 2016, existen comprobantes de pago no fidedignos.

Estos comprobantes de pago no fidedignos fueron identificados por la Empresa, quienes se encargaron de efectuar la toma de decisiones para realizar la respectiva regularización por fin de año, todo esto debido a que se detectó un inadecuado manejo del control y recepción de documentación en el área de Contabilidad. Además, no se cumple con los procesos establecidos al momento de realizar el registro contable.

Al desarrollar el tema “COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA JV RAMOS EIRL EN EL AÑO 2016”, la principal motivación ha sido demostrar si el área de Contabilidad perteneciente a la empresa, realiza un adecuado registro contable y tributario para eliminar problemas latentes.

El trabajo constituye en primera instancia una función importante dentro del proceso contable-tributario de todo negocio, en donde se realizan diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados, en la recepción de comprobantes de pagos adecuados para garantizar el óptimo control en la empresa. Por lo tanto, los comprobantes de pago no fidedignos en cualquier entidad, reviste mucha importancia, como en el control de las operaciones, ya que comprende el plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad, con el fin de proteger y salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en las operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. Mientras más compleja sea una empresa mayor será la importancia del control documentario.

Como se menciona líneas arriba tener comprobantes de pago no fidedignos, trae como consecuencia reparos tributarios por una empresa.

Este trabajo de investigación busca ampliar nuestro conocimiento, comprensión, así como la aplicación de análisis e interpretación de los procedimientos de control interno, la misma que se vuelve fundamental para precisar cómo se están llevando a cabo las cosas en la empresa. En este punto

CAPÍTULO I.-se presenta el problema, la formulación y sistematización del mismo, así como también el caso práctico.

CAPÍTULO II.- Se hace mención de los antecedentes del estudio y las bases teóricas que servirán para el sustento del mismo.

CAPÍTULO III.- Se expone las alternativas de solución del caso práctico

Y para culminar presentaremos las conclusiones, recomendaciones, elaboración de referencias y anexos.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1. Problema de la Investigación

1.1 Planteamiento del Problema

De acuerdo a la R.S N° 300-2014/SUNAT - Separata Especial, publicada en el diario oficial El Peruano no todos los contribuyentes se encuentran obligados a utilizar el sistema de emisión electrónica, así mismo se encuentra en vigencia la emisión de Comprobantes de pagos físicos, los cuales por diversos motivos o circunstancias pueden llegar a tener errores en su emisión, estos errores perjudican al contribuyente ya que de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Pago no cumplen con lo establecido.

Estos comprobantes de pago que no cumplen con el Reglamento se les conoce con el nombre de **Comprobantes de Pago no Fidedignos**; la contabilización de estos documentos, permiten incrementar los gastos y/o crédito fiscal para evitar pagar mayores impuestos lo que en el futuro perjudica a la empresa porque estaría cometiendo una infracción tributaria.

Asimismo, seguirá adquiriéndose el derecho al crédito fiscal cuando se paga el total de la operación que incluye el pago del impuesto y de la percepción, de ser el caso, si se hubiera pagado con los medios que señale la Ley del IGV.

En ese sentido, para poder utilizar el crédito fiscal de dichos comprobantes, el contribuyente deberá utilizar los siguientes medios de pago, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 2.3.1 del artículo 6° del Reglamento de la Ley del IGV: "Transferencia de fondos, cheques con la cláusula "no negociables", "intransferibles", "no a la orden" u orden de pago".

Sin embargo, el gasto registrado debe ser reparable según el Artículo 44 literal J de la Ley del Impuesto a la Renta.

La empresa JV Ramos EIRL, no ha considerado un adecuado control sobre sus comprobantes de pago registrados en su contabilidad en el periodo 2016. Si ésta tuviera una fiscalización por la Superintendencia de la

Administración Tributaria por el concepto de IGV o Renta, sería sancionada por utilizar un crédito fiscal indebido y un gasto reparable, así como las rectificatorias del periodo fiscalizado, intereses moratorios y multas.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo afectan los comprobantes de pago no fidedignos en la determinación tributaria de la empresa JV Ramos EIRL en el año 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

¿Cómo afectan los comprobantes de pago no fidedignos con enmendaduras en la determinación tributaria de la empresa JV Ramos EIRL en el año 2016?

¿Cómo afectan los comprobantes de pago no fidedignos sin bancarización en la determinación tributaria de la empresa JV Ramos EIRL en el año 2016?

¿Cómo afecta los comprobantes de pago no fidedignos en el proceso de homologación en la determinación tributaria dentro de la empresa JV Ramos EIRL en el año 2016?

¿Cómo afectan los comprobantes de pago no fidedignos en el proceso control interno en la determinación tributaria dentro de la empresa JV Ramos EIRL en el año 2016?

1.3 Casuística

La Empresa JV Ramos EIRL, en su contabilidad del periodo 2016 ha considerado dentro de sus registros contables comprobantes de pago no fidedignos en donde se puede observar que estos se encuentran con enmendaduras, así mismo se encuentran registrados comprobantes de pagos no fidedignos que han sido bancarizados.

De acuerdo al artículo 6 del Reglamento de la Ley del IGV en el sub numeral 2.2: “Comprobante de pago no fidedigno, es aquel documento que contiene irregularidades formales en su emisión y/o registro. Se consideran como tales: comprobantes emitidos con enmendaduras, correcciones o interlineaciones; comprobantes que no guardan relación con lo anotado en el Registro de Compras; comprobantes que contienen información distinta entre el original y las copias; comprobantes emitidos manualmente en los cuales no se hubiera consignado con tinta en el original la información no necesariamente impresa”.

Contablemente los comprobantes de pago no fidedignos que no cuenten con la bancarización no debieron haber sido registrados dentro del registro de compras, tal como se indica en el Decreto Supremo N°029-94-EF y modificatorias, Artículo 6, numeral 2.3.1 del Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas, los únicos medios de pagos son: “Transferencia de fondos, cheques con la cláusula “no negociable”, “intransferible”, “no a la orden” u otro equivalente, u Orden de pago”.

De no haber cumplido con ello no se debió haber hecho uso del crédito fiscal, por lo cual la empresa está incumpliendo lo que indica la ley del IGV y se encuentra en falta. Así mismo el registro de estos comprobantes no fidedignos afecta en la determinación del Impuesto a la Renta, de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta, Artículo 44, literal J.

La empresa tampoco ha realizado la provisión de la tasa adicional de acuerdo al artículo 55 de la Ley del Impuesto a la Renta.

Si la empresa tuviera una revisión con respecto a los tributos de IGV y/o Renta, estaría sometida a realizar rectificatorias de los periodos supervisados y con ello sería sancionado con el pago de multas y tributos omitidos.

Por lo cual buscamos que la empresa no siga cayendo en los mismos errores contables y pueda conocer como incide tributariamente en su contabilidad.

A. ESTADOS FINANCIEROS AL 2016

JV RAMOS E.I.R.L ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN SOLES – S/.)

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo		22,618.94
FONDOS FIJOS M.N.	703.65	
BANCO CONTINENTAL M.N.	3,321.28	
BANCO SCOTIABANK M.N.	548.61	
CUENTAS CORRIENTES PARA FINES	18,045.40	
Cuentas por Cobrar Comerciales		61,739.64
F.X COB.EMITIDAS EN CARTERA MN	61,739.64	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		133,908.00
ENTREGAS A RENDIR CUENTAS	133,900.00	
SUNAT	8.00	
Gastos Contratados por Anticipado		6,271.38
INTERESES	6,271.38	
Otros Activos		239.00
IGV – CUENTA PROPIA	239.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		224,776.96
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		5,146.43
COSTO	1,200.00	
COSTO	5,918.65	
EQUIPOS DIVERSOS	1,972.22	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,146.43
TOTAL ACTIVO		229,923.39

PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros Bancarios		38.01
BANCO DE CREDITO M.N.	38.01	
Obligaciones Financieras		131,158.56
INSTITUCIONES FINANCIERAS	131,158.56	
Otras Cuentas por Pagar		10,736.96
RENTA DE TERCERA CATEGORIA	4,749.00	
ESSALUD	473.00	
ONP	332.00	
AFP	5,182.96	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		141,933.53
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00
TOTAL PASIVO		141,933.53
PATRIMONIO NETO		
Capital		5,750.00
Resultados Acumulados		41,046.51
Resultados del Ejercicio		41,193.35
TOTAL PATRIMONIO NETO		87,989.86
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		229,923.39

JV RAMOS E.I.R.L
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN SOLES – S/.)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	928,304.24
Total de Ingresos Brutos	
Costo de ventas	0.00
Utilidad Bruta	928,304.24
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	(58,243.49)
Gastos de Venta	(813,270.56)
Utilidad Operativa	56,790.19
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	422.16
Gastos Financieros	0.00
Otros Ingresos	0.00
Resultados antes de Participaciones,	57,212.35
Impuesto a la Renta	(16,019.00)
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	41,193.35

B. CUADRO DE COMPROBANTES NO FIDEDIGNOS

CUADRO DE COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS										
MES	RUC	RAZON SOCIAL	TIP DOC	SERIE	N° DOC	FECHA EMISION		B.I	IGV	TOTAL
FEBRERO 2016	10469292768	SILVA HINOSTROZA JAVIER	01	001	00001133	12/02/2016	S/	53.39	9.61	63.00
FEBRERO 2016	10428646296	BLAS COCHO DINA ZENEIDA	01	001	00001186	07/01/2016	S/	16.95	3.05	20.00
MARZO 2016	20600878914	FERRY & MINER LENIN S.R.L.	01	001	00000030	08/03/2016	S/	49.15	8.85	58.00
MARZO 2016	10180054141	REYES VALDIVIA JUANA BERNARDINA	01	001	00006591	10/03/2016	S/	444.07	79.93	524.00
MARZO 2016	10180054141	REYES VALDIVIA JUANA BERNARDINA	01	001	00006592	10/03/2016	S/	33.90	6.10	40.00
MARZO 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002329	13/03/2016	S/	118.64	21.36	140.00
MARZO 2016	20566113555	V & A IMPERIAL E.I.R.L.	01	003	00001018	22/03/2016	S/	33.90	6.10	40.00
MARZO 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002377	22/03/2016	S/	118.64	21.36	140.00
MARZO 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002408	28/03/2016	S/	177.97	32.03	210.00
MARZO 2016	10181046649	QUIROZ MONTENEGRO ELVA	01	001	00053827	27/03/2016	S/	88.14	15.86	104.00
ABRIL 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002459	09/04/2016	S/	88.99	16.02	105.01
ABRIL 2016	20524875013	RODRYMARI S.A.C.	01	003	00003308	12/04/2016	S/	42.37	7.63	50.00
ABRIL 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00211976	15/04/2016	S/	27.12	4.88	32.00
ABRIL 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	004	00082395	08/04/2016	S/	40.68	7.32	48.00
ABRIL 2016	10086278991	ZERPA HERBOZO DE ZEVALLOS SANTOS ELENA	01	001	00115542	13/04/2016	S/	29.66	5.34	35.00
ABRIL 2016	10218628112	BICERREL CAMPOS ROXANA ANGELICA	01	003	00003844	25/04/2016	S/	211.86	38.13	249.99
ABRIL 2016	10419254539	RELUZ CAMPOS JUAN CARLOS	01	001	00000051	04/03/2016	S/	438.56	78.94	517.50
ABRIL 2016	20482391371	FERRETERIA CENTRAL & SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	01	001	00008269	08/03/2016	S/	22.03	3.97	26.00
MAYO 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002601	06/05/2016	S/	118.64	21.36	140.00
MAYO 2016	20571458544	HOSTAL JARDINES DE HUACHO S.R.L.	01	002	00000347	10/05/2016	S/	29.66	5.34	35.00
MAYO 2016	20255391179	COSTOS S.A.C	01	001	00035910	02/05/2016	S/	16.95	3.05	20.00
MAYO 2016	10182081634	CASTAÑEDA YZQUIERDO MIRIAN BERENE	01	001	00003179	07/05/2016	S/	50.85	9.15	60.00
MAYO 2016	20600675347	CONSTRUCCION Y MAQUINARIAS L & Z S.R.L.	01	001	00000124	14/04/2016	S/	5,932.20	1,067.80	7,000.00
MAYO 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00212500	02/05/2016	S/	44.41	7.99	52.40
MAYO 2016	10464313953	GALARZA BARROS BENITO	01	002	00001237	03/05/2016	S/	27.12	4.88	32.00
MAYO 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00213581	26/05/2016	S/	5.93	1.07	7.00
MAYO 2016	20600675541	SERVICIOS EL CONSTRUCTOR J & L S.R.L.	01	001	00000130	28/05/2016	S/	4,745.76	854.24	5,600.00
MAYO 2016	20482391371	FERRETERIA CENTRAL & SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	01	001	00008591	31/05/2016	S/	10.17	1.83	12.00
JUNIO 2016	20601024994	MEGAS CONSTRUCCIONES & ASOCIADOS S.A.C.	01	001	00000102	01/06/2016	S/	33.90	6.10	40.00
JUNIO 2016	10415143732	MAYO VELARDE EBER JENRRY	01	001	00003306	15/06/2016	S/	2,669.49	480.51	3,150.00
JUNIO 2016	10160129196	GARAY CARRERA NILDA MERCEDES	01	001	00002099	28/06/2016	S/	29.66	5.34	35.00
JUNIO 2016	10415143732	MAYO VELARDE EBER JENRRY	01	001	00003374	30/06/2016	S/	2,542.37	457.63	3,000.00

JULIO 2016	10218628112	BICERREL CAMPOS ROXANA ANGELICA	01	003	00004234	13/07/2016	S/	25.42	4.58	30.00	
JULIO 2016	10767268675	MARIA DE LOS ANGELES RAMOS	01	001	00000067	05/07/2016	S/	33.05	5.95	39.00	
JULIO 2016	20552232039	IMPERCON SAC	01	001	00001127	15/07/2016	S/	1,254.24	225.76	1,480.00	
JULIO 2016	20553723061	MEGA INVERSIONES D & A S.A.C.	01	001	00009333	27/07/2016	S/	40.68	7.32	48.00	
AGOSTO 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003020	08/08/2016	S/	59.32	10.68	70.00	
AGOSTO 2016	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001030	12/07/2016	S/	2,669.49	480.51	3,150.00	
AGOSTO 2016	20505457171	DISTRIBUIDORA DE PERNOS JESSICA EIRL	01	001	00121213	01/08/2016	S/	152.80	27.50	180.30	
AGOSTO 2016	10180054141	REYES VALDIVIA JUANA BERNARDINA	01	001	00007905	03/08/2016	S/	411.02	73.98	485.00	
AGOSTO 2016	20512375953	ESTACION CERRO AZUL S.A.C	01	002	00119113	09/08/2016	S/	88.05	15.85	103.90	
AGOSTO 2016	10415143732	MAYO VELARDE EBER JENRRY	01	001	00003469	12/08/2016	S/	2,711.86	488.14	3,200.00	
AGOSTO 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216745	15/08/2016	S/	78.81	14.19	93.00	
AGOSTO 2016	20600796616	COPOFEMA S.R.L	01	001	00001802	16/08/2016	S/	491.53	88.47	580.00	
AGOSTO 2016	10413614312	SOTO PASTOR IVAN ALEXANDER	01	001	00002282	16/08/2016	S/	29.66	5.34	35.00	
AGOSTO 2016	10160129196	GARAY CARRERA NILDA MERCEDES	01	001	00002123	17/08/2016	S/	21.61	3.89	25.50	
AGOSTO 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216846	17/08/2016	S/	78.81	14.19	93.00	
AGOSTO 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216918	19/08/2016	S/	1,169.49	210.51	1,380.00	
AGOSTO 2016	10154053579	JESUS PRIMITIVO RUEDA CAYCHO	01	001	00006547	24/08/2016	S/	39.83	7.17	47.00	
AGOSTO 2016	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001308	26/08/2016	S/	4,661.02	838.98	5,500.00	
AGOSTO 2016	20532029008	CARGO EXPRESS AMERICANO S.A.C.	01	019	00034858	11/08/2016	S/	5.93	1.07	7.00	
SETIEMBRE 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216976	20/08/2016	S/	389.83	70.17	460.00	
SETIEMBRE 2016	10026724312	VALVERDE COBENAS GREGORIO	01	002	00020762	15/09/2016	S/	33.90	6.10	40.00	
SETIEMBRE 2016	20481222053	ESTACION DE SERVICIOS EL MILAGRO SAC	01	004	00078964	21/09/2016	S/	42.37	7.63	50.00	
SETIEMBRE 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	004	00087776	29/09/2016	S/	394.07	70.93	465.00	
SETIEMBRE 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	004	00087777	29/09/2016	S/	16.95	3.05	20.00	
OCTUBRE 2016	10182171056	POLO MUÑOZ MARCO ANTONIO	01	002	00008996	05/10/2016	S/	20.34	3.66	24.00	
OCTUBRE 2016	20532029008	CARGO EXPRESS AMERICANO S.A.C.	01	019	00035588	09/09/2016	S/	12.71	2.29	15.00	
OCTUBRE 2016	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	004	00088107	06/10/2016	S/	194.92	35.08	230.00	
NOVIEMBRE 2016	20532029008	CARGO EXPRESS AMERICANO S.A.C.	01	018	00045048	10/09/2016	S/	5.08	0.92	6.00	
NOVIEMBRE 2016	20480881631	COMERCIAL NUEVO AMANECER I S.R.L.	01	001	00006651	14/11/2016	S/	211.86	38.14	250.00	
DICIEMBRE 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003543	06/12/2016	S/	88.98	16.02	105.00	
DICIEMBRE 2016	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003627	22/12/2016	S/	59.32	10.68	70.00	
DICIEMBRE 2016	20477472363	COMERCIALIZADORA OSWALDO E.I.R.L.	01	001	00007917	13/12/2016	S/	38.14	6.86	45.00	
								S/	33,824.22	6,088.38	39,912.60

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

2.1.1.1 Comprobantes de Pago no Fidedigno

Elizabeth Vásquez García, Trujillo 2016. “El uso indebido del crédito fiscal y el impacto en la liquidez de la empresa industrial & comercial VU EIRL en la ciudad de Trujillo, año 2015”. Presentado para optar el Título de Contador Público. En la Universidad Privada “Leonardo Da Vinci”, Trujillo. En sus conclusiones manifiesta:

Según el estudio realizado en la empresa los comprobantes de pago que declara la empresa son favorables en su momento, al obtener el crédito fiscal, sin embargo, la administración tributaria detecta y lo toma como tributo omitido, por el cual exige el pago omitido y la imposición de multa que conlleva a perjudicar la liquidez de la empresa.

Bach. Ruth Nelly Santa Cruz Valderrama y Bach. Tania Mestanza Mass, Tarapoto 2016. “La Inobservancia de la bancarización y sus efectos tributarios en los principales contribuyentes del Distrito de Tarapoto. Periodo 2012 – 2013”. Presentado para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Nacional de San Martín. En sus conclusiones manifiesta:

Los Efectos tributarios que acarrea la inobservancia, no permitiría deducir costo o gasto, afectando a la determinación del Impuesto a la Renta y el Crédito Fiscal, el mismo que se evidencia en el total de empresas fiscalizadas por la Administración Tributaria por el nivel de inobservancia de la bancarización que es del 17%, se le ha aplicado un reparo expresada entre 1 a 3 UIT, así como su repercusión a los resultados de eficiencia, eficacia y

economía de la empresa que se expresen en menor escala, debiendo destinar recursos al pago de multas al detectarse hallazgos de incumplimiento de la normativa de bancarización; además de personal y tiempo para subsanar los aspectos contables de información solicitada por la Administración Tributaria.

2.1.1.2 Determinación Tributaria

Freddy Alarcón Vargas, Lima 2015. "Estudio del procedimiento de determinación tributaria en base presunta, establecido en el Numeral 1 del artículo 93° de la Ley del Impuesto a la Renta frente a la realidad económica y capacidad contributiva de las empresas como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos". Presentado para obtener el Grado Académico de Magíster en Política y Gestión Tributaria con mención en Política y Sistema Tributario, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. En sus conclusiones manifiesta:

Si bien la determinación tributaria como supuesto mecanismo de lucha contra la evasión tributaria que pueda adoptar la Administración Tributaria en un proceso de fiscalización podría considerarse un exceso, lamentablemente son necesarios, en tanto en nuestro país no exista una cultura tributaria de los contribuyentes, quienes deberíamos entender que es una obligación con nuestro país el cumplir correctamente con las obligaciones tributarias.

Alvarado Bardales, Rholand Calderón, Marlon Gary, Trujillo 2013. "Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M E.I.R.L. La Libertad – Trujillo". Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. En sus conclusiones manifiesta:

Dentro del estudio de los artículos 37° y 44° de la LIR y su reglamento, se concluye que los gastos no deducibles tienen mayor repercusión en la exposición y planificación del estado de resultados del 2012, estos: gastos realizados con comprobantes de pago que no reúnen los requerimientos mínimos establecidos en el reglamento de comprobantes de pago, gastos de

representación los cuales superan el margen permitido por la ley y las sanciones exigidas por entidades del sector público.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

2.1.2.1 Comprobantes de Pago no fidedigno

Ana Guisella Vanoni Velez, Guayaquil 2016. “Los Gastos Deducibles y No Deducibles su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta”. Presentado para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA. En La Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” De Guayaquil. En Sus Conclusiones Manifiesta:

La gerencia y el área contable de la empresa no coordinan con antelación suficiente las visitas de los auditores externos. Una gestión adecuada en este punto permitiría tener una panorámica del status de los estados financieros antes del cierre de año facilitando hacer los ajustes y provisiones correctos, minimizando el riesgo de tener saldos altos en la cuenta del no deducible.

Viviana Andrea Pazmiño Rubio, Ecuador 2015. “Análisis de la Implementación de Facturación Electrónica en el Ecuador– Ventajas y Desventajas frente a la Facturación Física.” Presentado para optar el grado de Magister en Tributación. En la Universidad Andina Simón Bolívar - Sede Ecuador. En sus conclusiones manifiesta:

América Latina es una región en desarrollo, particularmente activa en la iniciativa de facturación electrónica. Estas iniciativas están encabezadas principalmente por las Administraciones Tributarias de cada país, que están a cargo de las reglamentaciones y normas necesarias para implementar y ejecutar de manera consistente las solicitudes de facturación electrónica.

2.1.2.2 Determinación Tributaria

María Gabriela Vásquez Villacís, Ecuador 2014. “Proceso de determinación tributaria de impuesto a la renta”. Presentado para optar la Maestría en Tributación. En la Universidad Andina Simón Bolívar - Sede Ecuador. En sus conclusiones manifiesta:

Varios de los problemas que se detectan en los procedimientos de determinación tributaria corresponden a una mala asesoría que tienen los sujetos pasivos y que conlleva a varias observaciones por parte de la Administración Tributaria y genera recargos.

Anita María Bello Sabando, Ecuador 2015. “Procesos de determinación tributaria a los grandes contribuyentes del sector agroindustrial – subsector pesca de la Provincia de Manabí, período 2008 – 2013”. Presentado para optar el Grado de Magíster en Tributación y Finanzas en la Universidad de Guayaquil. En sus conclusiones manifiesta:

La Administración Tributaria a través de sus procesos de control sobre la veracidad de las declaraciones de Impuestos, busca generar riesgo en los contribuyentes y cambio de conducta orientado al pago de los impuestos de manera oportuna y correcta. En este sentido, los procesos determinativos ejecutados a grandes contribuyentes del sector agroindustrial sub sector pesca de la provincia de Manabí durante los años 2008 al 2013, revelan una disminución en las figuras evasivas y elusivas que han sido detectadas por el Servicio de Rentas Internas durante la Auditoría Tributaria, teniendo como resultado al año 2013 disminución en los montos glosados; por lo que la hipótesis planteada “Los procesos de determinación tributaria han contribuido en el mejoramiento del comportamiento tributario de los grandes contribuyentes del sector agroindustrial subsector pesca, de la provincia de Manabí, reflejado en la disminución de glosas establecidas por la Administración Tributaria” es aceptada.

2.2 Bases Teóricas

Para el desarrollo, análisis y evaluación de las variables se ha consultado con las leyes y reglamentos peruanos:

Mediante Resolución de Superintendencia N° 018-97/SUNAT se aprobó el Reglamento de Comprobante de Pago.

2.2.1. Comprobante de Pago no fidedigno

2.2.1.1 Definición de Comprobante de Pago

Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT; Reglamento de Comprobantes de Pago, en el art. 1° define: “El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios”.

2.2.1.2 Tipos de Comprobantes

De acuerdo al Art. 2° del Reglamento de comprobantes de pago: “Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°.
- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- h) Comprobante de Operaciones – Ley N° 29972.

i) Ticket POS, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea, la cual regula entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión”.

2.2.1.3 Requisitos Mínimos del comprobante de Pago

De acuerdo al Reglamento de comprobantes de pago se establece que los comprobantes de pago tendrán que cumplir con los siguientes requisitos mínimos, de acuerdo al Art. 8°:

INFORMACIÓN IMPRESA

1. Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor.
2. Nombre comercial del emisor.
3. N° de RUC del emisor.
4. Nombre del comprobante de pago.
5. Numeración del comprobante: serie y numeración correlativa.
6. Domicilio fiscal.
7. Establecimiento anexo.
8. Fecha de emisión.
9. Número de la guía de remisión o de los otros documentos relacionados con la operación.
10. Bien vendido, indicando la cantidad o tipo de servicio prestado.
11. Precio unitario del bien o del servicio.
12. Valor de venta del bien o del servicio.
13. Monto discriminado del impuesto.
14. Importe total de la venta (numérico y literal).
15. Apellidos y nombres o denominación - razón social de la imprenta.
16. N° de RUC de la imprenta.
17. N° de autorización de impresión.
18. Fecha de impresión de los comprobantes.

INFORMACIÓN NO NECESARIAMENTE IMPRESA

Apellidos y nombres, o denominación o razón social del adquirente o usuario.

1.8 Número de RUC del adquirente o usuario, excepto en las operaciones

previstas en los literales d), e) y g) del numeral 1.1 del Artículo 4º de presente Reglamento.

2.2.1.4 Características Mínimas

Los comprobantes de pago deben tener las siguientes características:

Solo para Facturas y liquidaciones de compra

- a) Dimensiones mínimas: 21 cm. de ancho y 14 cm. de alto.
- b) El destino del original (adquirente o usuario) y las copias en el extremo inferior derecha. La primera (emisor) y segunda (SUNAT) copia se deben expedir mediante el empleo de papel carbón, carbonado autocopiativo químico. En las copias, se debe consignar la leyenda: COPIAS SIN DERECHO A CRÉDITO FISCAL.
- c) El número de RUC, la denominación del comprobante y su numeración en la parte superior derecha, dentro de un recuadro de dimensiones mínimas: 8 cm. de ancho y 4 cm. de alto.
- d) Numeración de 10 dígitos: de izquierda a derecha; los 3 primeros corresponden a la serie e identifican el punto de emisión. Los 7 siguientes corresponden al número correlativo.

2.2.1.5 Definición de Comprobante de Pago no fidedigno

De acuerdo al artículo 6 del Reglamento de la Ley del IGV en el subnumeral 2.2 se define como:

“Comprobante de pago no fidedigno: Es aquel documento que contiene irregularidades formales en su emisión y/o registro. Se consideran como tales: comprobantes emitidos con enmendaduras, correcciones o interlineaciones; comprobantes que no guardan relación con lo anotado en el Registro de Compras; comprobantes que contienen información distinta entre el original y las copias; comprobantes emitidos manualmente en los cuales no se hubiera consignado con tinta en el original la información no necesariamente impresa”.

2.2.1.6 Medios de Pago

Mediante D.S N° 150-2007-EF se aprobó la Ley N° 28194 -“Ley para Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía”.

Artículo 5°.- Medio de pago: “Los Medios de Pago a través de empresas del Sistema Financiero que se utilizaran en los supuestos previstos en el artículo 3° son los siguientes:

Depósitos en cuentas.

Giros.

Transferencias de fondos.

Órdenes de pago.

Tarjetas de crédito expedidas en el país.

Tarjetas de débito expedidas en el país.

Cheques con la cláusula de “no negociables”, “intransferibles”, “no a la orden” u otra equivalente, emitidos al amparo del artículo 190° de la Ley de Títulos Valores.

Los Medios de Pago señalados en el párrafo anterior son aquellos a que se refiere la Ley General.

Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas se podrá autorizar el uso de otros Medios de Pago, considerando, entre otros, su frecuencia y uso en las empresas del Sistema Financiero o fuera de ellas”.

2.2.1.6.1 Transferencia de fondos

Es un método de transferencia electrónica de fondos de una persona o entidad a otra. Una transferencia bancaria puede hacerse a partir de una cuenta bancaria a otra cuenta bancaria o a través de una transferencia de dinero en efectivo en una oficina de caja.

2.2.1.6.2 Cheques con la cláusula “no negociable, intransferible”, “no a la orden” u otro equivalente

- a) **NO NEGOCIABLE:** Es el cheque que solo puede ser cobrado por el beneficiario o depositado en la cuenta bancaria del beneficiario del cheque. No se puede endosar. La principal función de un cheque no negociable es tener la certeza de que va dirigido y será cobrado por el tenedor original del mismo y en el caso de extravío o robo, quien lo tenga no podrá hacer efectivo el cobro. Es un cheque Nominativo, es decir a favor de una persona física o entidad jurídica que no se puede endosar y únicamente es pagadero al beneficiario; también puede ser cruzado, en cuyo caso deberá abonarse en la cuenta del beneficiario. Su principal uso es para garantizar que su pago se hará única y exclusivamente al beneficiario.
- b) **NO A LA ORDEN:** La característica de este cheque es que no le permite al beneficiario endosarlo para transferirlo a un tercero. Es decir, necesariamente deberá cobrarlo o depositarlo en su cuenta bancaria.

2.2.1.6.3 Orden de pago

Es el documento con el cual la Administración Tributaria exige la cancelación de la deuda originada al constatarse que una obligación se ha hecho exigible. Sólo procede emitir órdenes de pago en los casos que están establecidos en el artículo 78° del Código Tributario.

2.2.2 Determinación tributaria

2.2.2.1 Definición de Tributos

Héctor Villegas; Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero. Tomo I - Buenos Aires, define: “Es una prestación de dinero que el Estado exige en el ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de una ley, y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines”.

2.2.2.2 Tipos de Tributos

2.2.2.2.1 Impuestos

Es un tributo regido por derecho público y que se cancela al estado y sirve para hacer frente a los gastos públicos. Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa a favor del contribuyente por parte del estado.

2.2.2.2.2 Contribuciones

De acuerdo a la definición que indica el MEF: “Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales”. Se paga por alguna mejora realizada, aunque no necesariamente debe existir proporcionalidad entre lo pagado y las ventajas recibidas.

2.2.2.2.3 Tasas

De acuerdo a la definición que indica el MEF: “Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual”.

2.2.2.2.3.1 Arbitrios

De acuerdo al MEF: “son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público”.

2.2.2.2.3.2 Derechos

De acuerdo al MEF: “Son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos”.

2.2.2.2.3.3 Licencias

De acuerdo al MEF: “Son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización”.

2.2.2.3 Clasificación de los tributos según su administración

2.2.2.3.1 Gobierno Central

Está formado por los Ministerios, oficinas y otros organismos bajo la influencia del Poder Ejecutivo. Estas dependencias pueden operar a nivel regional o local de acuerdo a la constitución política y la ley orgánica del poder ejecutivo.

De acuerdo al MEF los tributos del Gobierno Central son:

Impuestos: “Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas - IGV, Impuesto Selectivo al Consumo – ISC, Derechos Arancelarios, Régimen Único Simplificado – RUS, Impuesto de Solidaridad a favor de la Niñez Desamparada, Impuesto a los Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas, Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional, Impuesto a las Transacciones Financiera - ITF, Impuesto Temporal a los Activos Netos – ITAM”.

Contribuciones: “Contribución de Seguridad Social, Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial – SENATI, Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO”.

2.2.2.3.1.1 Impuesto a la Renta

Este tributo se determina anualmente y grava a las rentas obtenidas por la realización de actividades empresariales desarrolladas por personas naturales y jurídicas. Estas rentas generalmente se generan por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo. Un ejercicio gravable es aquel que inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

2.2.2.3.1.1.1 Principio de Causalidad

Para determinar la renta neta de tercera categoría se debe considerar a los gastos como deducible, de acuerdo al art. 37° de la LIR.

Todo ingreso debe tener relación con un gasto con el fin de obtener una renta o mantener la fuente productora; sin embargo debe analizarse cada caso de manera distinta teniendo en cuenta los conceptos de razonabilidad y

proporcionalidad de acuerdo a la tendencia de las transacciones realizadas de cada contribuyente en algunos casos puede ocurrir que la compra de un mismo bien o servicios para una empresa se considere un gasto mientras que para otra no se considere deducible y debe ser reparable.

2.2.2.3.1.1.2 No deducibles

De acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta en el art. 44°, nos indica la prohibición de determinados gastos no deducibles, los cuales se encuentran dentro de los incisos a) hasta el literal q), en el inciso J indica de forma expresa: “Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago”.

El concepto indicado en el inciso anterior constituye una lista cerrada que es totalmente opuesto al artículo 37 de la LIR.

2.2.2.3.1.2 Impuesto General a las Ventas o IGV

Es el impuesto que grava varias actividades, estas actividades deben ser realizadas en el Perú.

En conclusión: es el tributo que se paga por la venta o realización de un servicio, que se realizó dentro del territorio peruano. El IGV también grava a las importaciones, así como a la prestación o utilización de servicios prestados en territorio peruano y a los contratos de construcción.

2.2.2.3.1.2.1 Crédito fiscal

Es el IGV que se encuentra anotado en forma separada dentro del comprobante de pago, y respalda la adquisición de un bien, servicio y contrato de construcción.

De acuerdo al artículo 18° y 19° de la Ley del IGV para ser uso del crédito fiscal tenemos lo siguiente:

2.2.2.3.1.2.1.1 Requisitos Sustanciales

De acuerdo al artículo 18° de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo indica: “El crédito fiscal está constituido por el Impuesto General a las Ventas consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, o el pagado en la importación del bien o con motivo de la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados.

Sólo otorgan derecho a crédito fiscal las adquisiciones de bienes, las prestaciones o utilidades de servicios, contratos de construcción o importaciones que reúnan los requisitos siguientes:

- a. Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta, aun cuando el contribuyente no esté afecto a este último impuesto.

Tratándose de gastos de representación, el crédito fiscal mensual se calculará de acuerdo al procedimiento que para tal efecto establezca el Reglamento.

- b. Que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el Impuesto”.

2.2.2.3.1.2.1.2 Requisitos Formales

De acuerdo al artículo 19° de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo indica: “Para ejercer el derecho al crédito fiscal, a que se refiere el artículo anterior, se cumplirán los siguientes requisitos formales:

- a) Que el impuesto general esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra del bien, el servicio afecto, el contrato de construcción o, de ser el caso, en la nota de débito, o en la copia autenticada por el Agente de Aduanas o por el fedatario de la Aduana de los documentos emitidos por la SUNAT, que acrediten el pago del impuesto en la importación de bienes.

Los comprobantes de pago y documentos, a que se hace referencia en el presente inciso, son aquellos que, de acuerdo con las normas pertinentes, sustentan el crédito fiscal.

- b) Que los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor, de forma que no permitan confusión al contrastarlos con la información obtenida a través de los medios de acceso público de la SUNAT y que, de acuerdo con la información obtenida a través de dichos medios, el emisor de los comprobantes de pago o documentos haya estado habilitado para emitirlos en la fecha de su emisión.
- c) Que los comprobantes de pago, notas de débito, los documentos emitidos por la SUNAT, a los que se refiere el inciso a), o el formulario donde conste el pago del impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados, hayan sido anotados en cualquier momento por el sujeto del impuesto en su Registro de Compras. El mencionado Registro deberá estar legalizado antes de su uso y reunir los requisitos previstos en el Reglamento”.

De acuerdo al artículo 3° en su segundo párrafo indica:

“Tratándose de comprobante de pago, notas de débito o documentos no fidedignos o que incumplan con los requisitos legales y reglamentarios en materia de comprobantes de pago, pero que consignen los requisitos de información señalados en el artículo 1° de la presente Ley, no se perderá el derecho al crédito fiscal en la adquisición de bienes, prestación o utilización de servicios, contratos de construcción e importación, cuando el pago del total de la operación, incluyendo el pago del impuesto y de la percepción, de ser el caso, se hubiera efectuado:

- i) Con los medios de pago que señale el Reglamento;
- ii) Siempre que se cumpla con los requisitos que señale el Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas”.

2.2.2.3.1.2.1.3 Bancarización

Ley N° 28194: “Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía” (Decreto Supremo N° 150–2007–EF).

En el artículo 4°.- Monto a partir del cual se utilizará Medios de Pago: en su Primer párrafo indica:

“El monto a partir del cual se deberá utilizar Medios de Pago es de tres mil quinientos nuevos soles (S/. 3,500) o mil dólares americanos (US\$ 1,000)”.

2.2.2.3.1.2.1.4 Sustento del crédito Fiscal

Dentro del Reglamento del Impuesto General a las Ventas en el art. 6° numeral 2.3 indica:

“Para sustentar el crédito fiscal conforme a lo dispuesto en el cuarto párrafo del Artículo 19° del Decreto y en el segundo párrafo del artículo 3° de la Ley N° 29215 el contribuyente deberá:

2.3.1. Utilizar los siguientes medios de pago:

- i. Transferencia de fondos,
- ii. Cheques con la cláusula “no negociable”, “intransferible”, “no a la orden” u otro equivalente, u
- iii. Orden de pago.

2.3.2. Cumplir los siguientes requisitos:

- i. Tratándose de Transferencia de Fondos:
 - a) Debe efectuarse de la cuenta corriente del adquirente a la cuenta del emisor del comprobante de pago o a la del tenedor de la factura negociable, en caso que el emisor haya utilizado dicho título valor conforme a lo dispuesto en la Ley N° 29623.
 - b) Que el total del monto consignado en el comprobante de pago haya sido cancelado con una sola transferencia, incluyendo el Impuesto y el monto percibido, de corresponder.

- c) El adquirente debe exhibir la nota de cargo o documento análogo emitido por el banco y el estado de cuenta donde conste la operación.
 - d) La transferencia debe efectuarse dentro de los cuatro meses de emitido el comprobante.
 - e) La cuenta corriente del adquirente debe encontrarse registrada en su contabilidad.
- ii. Tratándose de cheques:
- a) Que sea emitido a nombre del emisor del comprobante de pago o del tenedor de la factura negociable, en caso que el emisor haya utilizado dicho título valor conforme a lo dispuesto en la Ley N° 29623.
 - b) Que se verifique que fue el emisor del comprobante de pago quien ha recibido el dinero. Para tal efecto, el adquirente deberá exhibir a la SUNAT copia del cheque emitida por el Banco y el estado de cuenta donde conste el cobro del cheque.
 - c) Cuando se trate de cheque de gerencia, bastará con la copia del cheque y la constancia de su cobro emitida por el banco.
 - d) Que el total del monto consignado en el comprobante de pago haya sido cancelado con un solo cheque, incluyendo el Impuesto y el monto percibido, de corresponder.
 - e) Que el cheque corresponda a una cuenta corriente a nombre del adquirente, la misma que deberá estar registrada en su contabilidad.
 - f) Que el cheque sea girado dentro de los cuatro meses de emitido el comprobante de pago.
- iii. Tratándose de orden de pago:
- a) Debe efectuarse contra la cuenta corriente del adquirente y a favor del emisor del comprobante de pago o del tenedor de la factura

negociable, en caso que el emisor haya utilizado dicho título valor conforme a lo dispuesto en la Ley N° 29623.

- b) Que el total del monto consignado en el comprobante de pago haya sido cancelado con una sola orden de pago, incluyendo el Impuesto y el monto percibido, de corresponder.
- c) El adquirente debe exhibir la copia de la autorización y nota de cargo o documento análogo emitido por el banco, donde conste la operación.
- d) El pago debe efectuarse dentro de los cuatro meses de emitido el comprobante.
- e) La cuenta corriente del adquirente debe encontrarse registrada en su contabilidad.

Lo dispuesto en el presente numeral será de aplicación sin perjuicio de lo establecido en el Artículo 44° del Decreto”.

2.2.2.3.1.2.1.5 Ley N° 29215

Ley N° 29215: “Ley que fortalece los mecanismos de control y fiscalización de la administración tributaria respecto de la aplicación del crédito fiscal precisando y complementando la última modificación del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo”.

De acuerdo al artículo 3° indica textualmente:

“No dará derecho a crédito fiscal el comprobante de pago o nota de débito que consigne datos falsos en lo referente a la descripción y cantidad del bien, servicio o contrato objeto de la operación y al valor de venta, así como los comprobantes de pago no fidedignos definidos como tales por el Reglamento.

Tratándose de comprobante de pago, notas de débito o documentos no fidedignos o que incumplan con los requisitos legales y reglamentarios en materia de comprobantes de pago, pero que consignent los requisitos

de información señalados en el artículo 1° de la presente Ley, no se perderá el derecho al crédito fiscal en la adquisición de bienes, prestación o utilización de servicios, contratos de construcción e importación, cuando el pago del total de la operación, incluyendo el pago del impuesto y de la percepción, de ser el caso, se hubiera efectuado:

- i) Con los medios de pago que señale el Reglamento;
- ii) Siempre que se cumpla con los requisitos que señale el Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas”.

2.2.2.3.1.2.2 Debito fiscal

Corresponde al impuesto cobrado por las operaciones de ventas, es el producto de la base imponible con la tasa del impuesto este se encuentra recargado en los comprobantes de pago gravados.

2.2.2.3.2 Gobiernos Municipales

Conformada por las municipalidades que son instituciones públicas con autonomía política, económica y administrativa en asuntos de su competencia. Se encargan de gestionar las provincias y sus distritos así como de los centros poblados del país.

De acuerdo a la Ley de Tributación Municipal en el artículo 6° indica:

“Los Impuestos municipales son exclusivamente, los siguientes: Impuesto Predial, Impuesto a los Juegos, Impuesto de Alcabala, Impuesto a los Espectáculos Públicos, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a las Apuestas”.

Así mismo podemos ver que en Título III – Marco Normativo para las contribuciones y Tasas Municipales.

Capítulo I: “Contribución Especial de Obras Públicas”.

Capítulo II: Tasas, de acuerdo al artículo 68° las Municipalidades podrán imponer las siguientes tasas: “Tasas por servicios públicos o arbitrios, Tasas por servicios administrativos o derechos, Tasa por las licencias de

funcionamiento, Tasas por estacionamiento de vehículos, Otras licencias”.

Tributos Nacionales Creados A Favor De Las Municipalidades

- a) Impuesto de Promoción Municipal,
- b) Impuesto al Rodaje,
- c) Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

3. Alternativas de Solución

En cumplimiento con la normativa tributaria Ley del IGV y su Reglamento, los comprobantes de pago no fidedigno que otorgan derecho a crédito fiscal deben cumplir con el requisito de bancarización, y de acuerdo a la Ley del Impuesto a la renta las operaciones consideradas con este tipo de comprobante deben ser reparables para la determinación del impuesto a la renta, cada una de estas operaciones están obligadas a provisionar la tasa adicional al reparo del 4.1% de acuerdo al literal g) del artículo 24-A de la Ley del Impuesto a la Renta.

A continuación, procedemos a mostrar los pasos que se tendrán que tomar para subsanar y corregir.

A). ADICIONES POR COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS

CUADRO DE COMPROBANTES DE PAGOS NO FIDEDIGNOS REPARABLES

02	12/02/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00001133 (PRO 10469292768)	08	1	94101001	OTROS GASTOS DE GESTION	53.39
02	01/02/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00001186 (PRO 10428646296)	08	1	95101001	SUMINISTROS	16.95
03	08/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00000030 (PRO 20600878914)	08	1	95101001	SUMINISTROS	49.15
03	10/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00006591 (PRO 10180054141)	08	1	95101001	SUMINISTROS	444.07
03	10/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00006592 (PRO 10180054141)	08	1	95101001	SUMINISTROS	33.90
03	13/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00002329 (PRO 20481514429)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	118.64
03	22/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00001018 (PRO 20566113555)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	33.90
03	22/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00002377 (PRO 20481514429)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	118.64
03	28/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00002408 (PRO 20481514429)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	177.97
03	27/03/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00053827 (PRO 10181046649)	08	1	95101001	OTROS GASTOS DE GESTION	88.14
04	09/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 003 – 00002459 (PRO 20481514429)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	88.99
04	12/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 003 – 00003308 (PRO 20524875013)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	42.37
04	15/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 002 – 00211976 (PRO 20314646411)	08	1	94101001	OTROS GASTOS DE GESTION	27.12
04	08/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 004 – 00082395 (PRO 20314646411)	08	1	94101001	OTROS GASTOS DE GESTION	40.68
04	13/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 001 – 00115542 (PRO 10086278991)	08	1	95101001	CORREOS	29.66
04	25/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 003 – 00003844 (PRO 10218628112)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	211.86
04	01/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 001 – 00000051 (PRO 10419254539)	08	1	95101001	SUMINISTROS	438.56
04	30/04/2016	POR COMPRAS SEGUN 01 001 – 00008269 (PRO 20482391371)	08	1	95101001	SUMINISTROS	22.03
05	06/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00002601 (PRO 20481514429)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	118.64
05	10/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00000347 (PRO 20571458544)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	29.66
05	02/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00035910 (PRO 20255391179)	08	1	94101001	OTROS GASTOS DE GESTION	16.95
05	07/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00003179 (PRO 10182081634)	08	1	94101001	OTROS GASTOS DE GESTION	50.85
05	01/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00000124 (PRO 20600675347)	08	1	95101001	SUMINISTROS	5,932.20
05	02/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00212500 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	44.41
05	03/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00001237 (PRO 10464313953)	08	1	95101001	SUMINISTROS	27.12
05	26/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00213581 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	5.93
05	28/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00000130 (PRO 20600675541)	08	1	95101001	SUMINISTROS	4,745.76

05	31/05/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00008591 (PRO 20482391371)	08	1	95101001	SUMINISTROS	10.17
06	01/06/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00000102 (PRO 20601024994)	08	1	95101001	SUMINISTROS	33.90
06	15/06/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00003306 (PRO 10415143732)	08	1	95101001	SUMINISTROS	2,669.49
06	28/06/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00002099 (PRO 10160129196)	08	1	95101001	SUMINISTROS	29.66
06	30/06/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00003374 (PRO 10415143732)	08	1	95101001	SUMINISTROS	2,542.37
07	13/07/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00004234 (PRO 10218628112)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	25.42
07	05/07/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00000067 (PRO 10767268675)	08	1	95101001	SUMINISTROS	33.05
07	15/07/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00001127 (PRO 20552232039)	08	1	95101001	SUMINISTROS	1,254.24
07	27/07/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00009333 (PRO 20553723061)	08	1	95101001	SUMINISTROS	40.68
08	08/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 003 – 00003020 (PRO 20481514429)	08	1	94101001	ALOJAMIENTO	59.32
08	01/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00001030 (PRO 20600806026)	08	1	95101001	SUMINISTROS	2,669.49
08	01/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00121213 (PRO 20505457171)	08	1	95101001	SUMINISTROS	152.80
08	03/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00007905 (PRO 10180054141)	08	1	95101001	SUMINISTROS	411.02
08	09/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00119113 (PRO 20512375953)	08	1	95101001	SUMINISTROS	88.05
08	12/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00003469 (PRO 10415143732)	08	1	95101001	SUMINISTROS	2,711.86
08	15/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00216745 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	78.81
08	16/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00001802 (PRO 20600796616)	08	1	95101001	SUMINISTROS	491.53
08	16/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00002282 (PRO 10413614312)	08	1	95101001	SUMINISTROS	29.66
08	17/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00002123 (PRO 10160129196)	08	1	95101001	SUMINISTROS	21.61
08	17/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00216846 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	78.81
08	19/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00216918 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	1,169.49
08	24/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00006547 (PRO 10154053579)	08	1	95101001	SUMINISTROS	39.83
08	26/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 001 – 00001308 (PRO 20600806026)	08	1	95101001	SUMINISTROS	4,661.02
08	11/08/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 019 – 00034858 (PRO 20532029008)	08	1	95101001	CORREOS	5.93
09	01/09/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00216976 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	389.83
09	15/09/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00020762 (PRO 10026724312)	08	1	95101001	SUMINISTROS	33.90
09	21/09/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 004 – 00078964 (PRO 20481222053)	08	1	95101001	SUMINISTROS	42.37
09	29/09/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 004 – 00087776 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	394.07
09	29/09/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 004 – 00087777 (PRO 20314646411)	08	1	95101001	SUMINISTROS	16.95
10	05/10/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 002 – 00008996 (PRO 10182171056)	08	1	94101001	OTROS GASTOS DE GESTION	20.34
10	01/10/2016	POR COMPRAS SEGUN FAC 019 – 00035588 (PRO 20532029008)	08	1	95101001	CORREOS	12.71

B). CRÉDITO FISCAL POR COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS SIN BANCARIZACIÓN

MAYO

DECLARACION		
	BI	IGV
VENTAS	69,869.10	12,576.44
COMPRAS	46,003.37	8,280.61
		4,295.83

RECTIFICACION		
	BI	IGV
VENTAS	69,869.10	12,576.44
COMPRAS	35,325.41	6,358.57
		6,217.87

Crédito indebido 1,922.03

Asiento contable:

CODIGO UNICO MES Nº ASIENTO		FECHA	GLOSA O DESCRIPCION DE LA OPERACION	REF. DE LA OPERACION			CUENTA CONTABLE DE LA OPERACION		MOVIMIENTO	
				LIB	NUM. COR.	DOC	CODIGO	DENOMINACION	DEBE	HABER
12	0900000026	31/12/2016	POR EL CREDITO	05	42		64111001	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	1,922.03	
12	0900000026		FISCAL	05	42		40111001	IGV – CUENTA PROPIA		1,922.03
12	0900000026		INDEBIDO DE	05	42		95101001	GASTOS DE VENTAS	1,922.03	
12	0900000026		LOS	05	42		79101001	CARGAS IMPUTAB.CTAS. DE COSTOS		1,922.03
			COMPROBANTES							

AGOSTO

DECLARACION		
	BI	IGV
VENTAS	58,713.41	10,568.41
COMPRAS	44,903.87	8,082.70
		2,485.72

RECTIFICACION		
	BI	IGV
VENTAS	58,713.41	10,568.41
COMPRAS	40,242.86	7,243.71
		3,324.70

Crédito indebido 838.98

Asiento contable:

CODIGO UNICO MES N° ASIENTO		FECHA	GLOSA O DESCRIPCION DE LA OPERACION	REF. DE LA OPERACION			CUENTA CONTABLE DE LA OPERACION		MOVIMIENTO	
				LIB	NUM. COR.	DOC	CODIGO	DENOMINACION	DEBE	HABER
12	0900000026	31/12/2016	POR EL CREDITO FISCAL INDEBIDO DE LOS COMPROBANTES	05	42		64111001	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	838.98	
12	0900000026			05	42		40111001	IGV – CUENTA PROPIA		838.98
12	0900000026			05	42		95101001	GASTOS DE VENTAS	838.98	
12	0900000026			05	42		79101001	CARGAS IMPUTAB.CTAS. DE COSTOS		838.98

C. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2016

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD COMERCIAL	54,451.33
ADICIONES	36,585.24
CARGAS EXCEPCIONALES	<u>0.00</u>
	91,036.57
28%	25,490.24

DETALLE DE LAS ADICIONES

COMPROBANTES DE PAGO NO FIDEDIGNOS	33,824.22
POR EL CREDITO FISCAL INDEBIDO	<u>2,761.02</u>
	<u>36,585.24</u>

Nota: la tasa adicional del 4.1% se deberá pagar al momento de presentar la rectificatoria y será reparable en el periodo 2017. Por el importe de S/. 1,499.99 (36,585.24 x 4.1%).

D. ESTADOS FINANCIEROS MODIFICADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

JV RAMOS E.I.R.L ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN SOLES – S/.)

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo		22,618.94
FONDOS FIJOS M.N.	703.65	
BANCO CONTINENTAL M.N.	3,321.28	
BANCO SCOTIABANK M.N.	548.61	
CUENTAS CORRIENTES PARA FINES	18,045.40	
Cuentas por Cobrar Comerciales		61,739.64
F.X COB.EMITIDAS EN CARTERA MN	61,739.64	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		133,908.00
ENTREGAS A RENDIR CUENTAS	133,900.00	
SUNAT	8.00	
Gastos Contratados por Anticipado		6,271.38
INTERESES	6,271.38	
Otros Activos		–
IGV – CUENTA PROPIA	–	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		224,537.96
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)		5,146.43
COSTO	1,200.00	
COSTO	5,918.65	
EQUIPOS DIVERSOS	1,972.22	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		5,146.43
TOTAL ACTIVO		229,684.39

PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Sobregiros Bancarios		38.01
BANCO DE CREDITO M.N.	38.01	
Obligaciones Financieras		131,158.56
INSTITUCIONES FINANCIERAS	131,158.56	
Otras Cuentas por Pagar		22,729.98
IGV – CUENTA PROPIA	2,522.02	
RENTA DE TERCERA CATEGORIA	14,220.00	
TASA ADICIONAL	–	
ESSALUD	473.00	
ONP	332.00	
AFP	5,182.96	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		153,926.55
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		0.00
TOTAL PASIVO		153,926.55
PATRIMONIO NETO		
Capital		5,750.00
Resultados Acumulados		41,046.51
Resultados del Ejercicio		28,961.33
TOTAL PATRIMONIO NETO		75,757.84
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		229,684.39

JV RAMOS E.I.R.L
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN SOLES – S/.)

Ventas Netas (ingresos operacionales)	928,304.24
Total de Ingresos Brutos	
Costo de ventas	0.00
Utilidad Bruta	928,304.24
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	58,243.49
Gastos de Venta	816,031.58
Utilidad Operativa	54,029.17
Otros Ingresos (gastos)	
Ingresos Financieros	422.16
Gastos Financieros	0.00
Otros Gastos	0.00
Resultados antes de Participaciones,	54,451.33
Impuesto a la Renta	25,490.00
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	28,961.33

E. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

JV RAMOS E.I.R.L ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN SOLES – S/.)

ACTIVO	RECTIFICADO	ORIGINAL	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	22,618.94	22,618.94	–
Cuentas por Cobrar Comerciales	61,739.64	61,739.64	–
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	133,908.00	133,908.00	–
Gastos Contratados por Anticipado	6,271.38	6,271.38	–
Otros Activos	–	239.00	239.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	224,537.96	224,776.96	239.00
ACTIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	5,146.43	5,146.43	–
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	5,146.43	5,146.43	0.00
TOTAL ACTIVO	229,684.39	229,923.39	239.00

PASIVO Y PATRIMONIO	RECTIFICADO	ORIGINAL	VARIACION
PASIVO CORRIENTE			
Sobregiros Bancarios	38.01	38.01	–
Obligaciones Financieras	131,158.56	131,158.56	–
Otras Cuentas por Pagar	22,729.98	10,736.96	–11,993.02
TOTAL PASIVO CORRIENTE	153,926.55	141,933.53	–11,993.02
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO	153,926.55	141,933.53	–11,993.02
PATRIMONIO NETO			
Capital	5,750.00	5,750.00	–
Resultados Acumulados	41,046.51	41,046.51	–
Resultados del Ejercicio	28,961.33	41,193.35	12,232.02
TOTAL PATRIMONIO NETO	75,757.84	87,989.86	12,232.02
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	229,684.39	229,923.39	239.00

JV RAMOS E.I.R.L
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN SOLES – S/.)

DESCRIPCIÓN	RECTIFICADO	ORIGINAL	VARIACION
Ventas Netas (ingresos operacionales)	928,304.24	928,304.24	0.00
Total de Ingresos Brutos			
Costo de ventas	0.00	0.00	0.00
Utilidad Bruta	928,304.24	928,304.24	0.00
Gastos Operacionales			
Gastos de Administración	58,243.49	58,243.49	0.00
Gastos de Venta	816,031.58	813,270.56	-2,761.02
Utilidad Operativa	54,029.17	56,790.19	-2,761.02
Otros Ingresos (gastos)			
Ingresos Financieros	422.16	422.16	0.00
Gastos Financieros	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00
Resultados antes de Participaciones	54,451.33	57,212.35	-2,761.02
Impuesto a la Renta	25,490.00	16,019.00	-9,471.00
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	28,961.33	41,193.35	-12,232.02

F. RATIOS FINANCIEROS

RATIOS ORIGINALES INDICES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE	2016	2015	2016	2015	%
Activo Corriente	224,777	46,550	1.58	2.20	72%
Pasivo Corriente	141,934	21,147			

Se tiene para el año 2016 S/. 1.58 y para el año 2015 S/. 2.20, para cubrir cada sol del pasivo corriente.

En comparación con el año 2015, la liquidez en el año 2016 ha sufrido una disminución de 72%

CAPITAL DE TRABAJO	2016	2015	2016	2015	%
Activo Corriente	224,777	46,550	82,843	25,403	326%
Pasivo Corriente	141,934	21,147			

Se tiene para el año 2016 S/. 82,843 y para el año 2015 S/. 25,403 de capital de trabajo.

Se puede observar que el capital de trabajo para el año 2016 ha aumentado en un 326% con respecto al ejercicio anterior.

INDICES DE GESTION

ROTACION DEL CAPITAL DEL TRABAJO	2016	2015	2016	2015	%
Ventas	928,304	842,192	11	33	34%
Capital de Trabajo	82,843	25,403			

La rotación del año 2016 es de 11 veces y que para el año 2015 es de 33 veces, lo cual indica que la rotación ha disminuido.

ROTACION DEL PRATIMONIO	2016	2015	2016	2015	%
Ventas	928,304	842,192	11	18	59%
Patrimonio	87,990	46,797			

La rotación para el año 2016 es de 11 veces y que para el año 2015 es de 18 veces, lo cual indica que la rotación ha disminuido.

RATIOS MODIFICADOS INDICES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE	2016	2015	2016	2015	%
Activo Corriente	224,538	46,550	1.46	2.20	66%
Pasivo Corriente	153,927	21,147			

Se tiene para el año 2016 S/. 1.46 y para el año 2015 S/. 2.20, para cubrir cada sol del pasivo corriente.

En comparación con el año 2015, la liquidez en el año 2016 ha sufrido una disminución de 66%

CAPITAL DE TRABAJO	2016	2015	2016	2015	%
Activo Corriente	224,538	46,550	70,611	25,403	278%
Pasivo Corriente	153,927	21,147			

Se tiene para el año 2016 S/. 70,611 y para el año 2015 S/. 25,403 de capital de trabajo.

Se puede observar que el capital de trabajo para el año 2016 ha aumentado en un 278% con respecto al ejercicio anterior.

INDICES DE GESTION

ROTACION DEL CAPITAL DEL TRABAJO	2016	2015	2016	2015	%
Ventas	928,304	842,192	13	33	40%
Capital de Trabajo	70,611	25,403			

La rotación del año 2016 es de 13 veces y que para el año 2015 es de 33 veces, lo cual indica que la rotación ha disminuido.

ROTACION DEL PRATIMONIO	2016	2015	2016	2015	%
Ventas	928,304	842,192	12	18	68%
Patrimonio	75,758	46,797			

La rotación para el año 2016 es de 12 veces y que para el año 2015 es de 18 veces, lo cual indica que la rotación ha disminuido.

INDICE DE ENDEUDAMIENTO (SOLVENCIA)

APALANCAMIENTO FINANCIERO	2016	2015	2016	2015
Pasivo Total	141,934	21,147	62%	31%
Activo Total	229,923	67,944		

El apalancamiento financiero para el año 2016 es 62% y para el año 2015 es de 31%, donde se deduce que la situación financiera de la empresa ha aumentado

SOLVENCIA PATRIMONIAL	2016	2015	2016	2015
Pasivo Cte. + Pasivo no Cte.	141,934	21,147	161%	45%
Patrimonio	87,990	46,797		

Se tiene una solvencia patrimonial para el año 2016 de 161 % y para el año 2015 es 45%; por lo tanto, indica que la empresa está trabajando con préstamos de terceros

INDICES DE RENTABILIDAD

MARGEN DE GANANCIA NETA	2016	2015	2016	2015
Ganancia Neta	41,193	31,675	4%	4%
Venta Neta	928,304	842,192		

El margen de ganancia neta para el año 2016 es de 4% y para el año 2015 es de 4%, lo cual indica que el margen de ganancia neta se mantiene en comparación del año anterior.

RENTABILIDAD PATRIMONIAL	2016	2015	2016	2015
Ganancia Neta	41,193	31,675	47%	68%
Patrimonio	87,990	46,797		

La rentabilidad para el año 2016 es de 47%, a comparación con el año 2015 que es de 68%, se observa que la rentabilidad patrimonial ha disminuido en un 21%.

INDICE DE ENDEUDAMIENTO (SOLVENCIA)

APALANCAMIENTO FINANCIERO	2016	2015	2016	2015
Pasivo Total	153,927	21,147	67%	31%
Activo Total	229,684	67,944		

El apalancamiento financiero para el año 2016 es 67% y para el año 2015 es de 31%, donde se deduce que la situación financiera de la empresa ha aumentado

SOLVENCIA PATRIMONIAL	2016	2015	2016	2015
Pasivo Cte. + Pasivo no Cte.	153,927	21,147	203%	45%
Patrimonio	75,758	46,797		

Se tiene una solvencia patrimonial para el año 2016 de 203 % y para el año 2015 es 45%; por lo tanto, indica que la empresa está trabajando con préstamos de terceros

INDICES DE RENTABILIDAD

MARGEN DE GANANCIA NETA	2016	2015	2016	2015
Ganancia Neta	28,961	31,675	3%	4%
Venta Neta	928,304	842,192		

El margen de ganancia neta para el año 2016 es de 3% y para el año 2015 es de 4%, lo cual indica que el margen de ganancia neta se mantiene en comparación del año anterior.

RENTABILIDAD PATRIMONIAL	2016	2015	2016	2015
Ganancia Neta	28,961	31,675	38%	68%
Patrimonio	75,758	46,797		

La rentabilidad para el año 2016 es de 38%, a comparación con el año 2015 que es de 68%, se observa que la rentabilidad patrimonial ha disminuido en un 29%.

G. MULTAS E INTERESES

PERIODO MAYO 2016				
I. Declaración Rectificatoria		II. Declaración Presentada		Tributo Omitido
Detalle	Base	Detalle	Base	IGV
Base Imponible	35,325.41	Base Imponible	46,003.37	
IGV	6,358.57	IGV	8,280.61	1,922.03

Concepto	IGV
Tributo omitido	1,922.03
** Sanción 50%	961.02
* Monto mínimo Multa 5%UIT (3,950.00)	197.50
Régimen de gradualidad 95%	912.97
Multa rebajada 5%	48.05
Intereses moratorios	7.17
Del 16.06.16 al 24.06.17	
0.04% x 373 días = 14.92%	
Total MULTA a pagar al 24.06.2017	55.22
Redondeo	55.00

Concepto	IGV
Tributo no pagado	1,922.03
Intereses moratorios	286.00
Del 17.06.16 al 24.06.17	
0.04% x 372 días = 14.88%	
Total TRIBUTO a pagar al 24.06.2017	2,208.03
Redondeo	2,208.00

PERIODO AGOSTO 2016				
I. Declaración Rectificatoria		II. Declaración Presentada		Tributo Omitido
Detalle	Base	Detalle	Base	IGV
Base Imponible	40,242.86	Base Imponible	44,903.87	
IGV	7,243.71	IGV	8,082.70	838.98

Concepto	IGV
Tributo omitido	838.98
** Sanción 50%	419.49
* Monto mínimo Multa 5%UIT (3,950.00)	197.50
Régimen de gradualidad 95%	398.52
Multa rebajada 5%	20.97
Intereses moratorios	2.36
Del 16.09.16 al 24.06.17	
0.04% x 281 días = 11.24%	
Total MULTA a pagar al 24.06.2017	23.33
Redondeo	23.00

Concepto	IGV
Tributo no pagado	838.98
Intereses moratorios	93.97
Del 17.09.16 al 24.06.17	
0.04% x 280 días = 11.20%	
Total TRIBUTO a pagar al 24.06.2017	932.95
Redondeo	933.00

RENTA ANUAL 2016				
I. Declaración Rectificatoria		II. Declaración Presentada		Tributo Omitido
Detalle	Base	Detalle	Base	Renta 3° Ctg
Impuesto Resultante	25,490.00	Impuesto Resultante	16,019.00	
(-) Pago a Cuenta	13,926.00	(-) Pago a Cuenta	13,926.00	
Tributo por pagar	11,564.00	Tributo por pagar	2,093.00	9,471.00

Concepto	IGV
Tributo omitido	9,471.00
** Sanción 50%	4,735.50
* Monto mínimo Multa 5%UIT (3,950.00)	197.50
Régimen de gradualidad 95%	4,498.73
Multa rebajada 5%	236.78
Intereses moratorios	7.48
Del 06.04.17 al 24.06.17	
0.04% x 79 días = 11.24%	
Total MULTA a pagar al 24.06.2017	244.26
Redondeo	244.00

Concepto	IGV
Tributo no pagado	9,471.00
Intereses moratorios	295.50
Del 07.04.17 al 24.06.17	
0.04% x 78 días = 11.20%	
Total TRIBUTO a pagar al 24.06.2017	9,766.50
Redondeo	9,766.00

H. COMPROBANTES NO FIDEDIGNOS – PERIODO 2017

En el periodo de Enero a Julio del 2017 los comprobantes de pago no fidedignos registrados contablemente han sido por el valor de S/. 1,224.58, lo cual representa el 6% en comparación a los meses de Enero a Julio del 2016. Los comprobantes no fidedignos correspondiente a los meses de Enero a Julio del 2016 registrados en la contabilidad fueron por el valor de S/.19,646.52.

CONCLUSIONES

1. El personal que realiza las compras no cuenta con una adecuada capacitación con respecto a los requisitos formales en la emisión de los comprobantes de pago y efectúan compras a proveedores cuya documentación no cumplen con los requisitos mínimos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago.
2. La empresa JV Ramos EIRL está contabilizando sus operaciones con comprobante de pago sin ser revisados correctamente, esto perjudica a la empresa ya que el gasto realizado no cumple con las obligaciones formales establecidas en la LIR e IGV.
3. La empresa no cumple con bancarizar la totalidad de sus operaciones; de acuerdo a lo estipulado en la Ley N° 28194 – Ley para la lucha contra la Evasión y formalización para la economía.
4. La empresa no cuenta con un adecuado proceso de selección de proveedores (homologación) lo cual ocasiona la pérdida del gasto y crédito fiscal, ya que se tendrá que reparar cada una de las operaciones que no cumplan con lo establecido en la norma tributaria y ello afectará la liquidez y rentabilidad de la empresa.
5. La inexistencia de un Sistema de Control Interno en la empresa ha generado problemas en el correcto funcionamiento de ciertos procesos en los departamentos Compras y Finanzas, que han provocado un mal manejo de los recursos de la compañía produciendo falta de eficiencia en el uso de los mismos.

RECOMENDACIONES

1. Capacitar al personal de compras y logística para que se encuentre familiarizado con la emisión de comprobantes estipulados en el Reglamento de comprobantes de pago.
2. Las áreas encargadas de realizar compras y adquisiciones deberán de reportar a la brevedad las operaciones que hayan realizado al área contable, la cual debe revisar a la brevedad si este comprobante cumple con los requisitos en forma establecida.
3. Bancarizar la totalidad de sus operaciones, salvo que sea de forma urgente la utilización de efectivo. La empresa debe establecer dentro de sus políticas de adquisición el solicitar comprobante antes del pago para minimizar los errores observados.
4. Establecer políticas de homologación de proveedores, actualmente existe el proceso de homologación en las empresas formales ya que con esto buscan minimizar los riesgos en cuanto a los comprobantes falsos y no fidedignos y la responsabilidad solidaria en el pago de los tributos.
5. Aplicar políticas y procedimientos de control interno para la revisión y análisis de los comprobantes de pago, solo pueden ser garantizados si estos son medidos a través de estándares de cumplimiento con el fin de que los mismos sean respetados y garantizar el funcionamiento del sistema así mismo establecer sanciones a los responsables.

ELABORACIÓN DE REFERENCIAS

Informes

Sunat. (2017). *Decreto Supremo que aprueba el Texto Único Ordenado Del Código Tributario - Decreto Supremo N° 133-2013-EF* (Publicada el 22.06.2013). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/>

El Peruano (2008). *Ley que fortalece los mecanismos de control y fiscalización de la administración tributaria respecto de la aplicación del crédito fiscal precisando y complementando la última modificación del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo - LEY N° 29215*. (Publicado el 23.04.2008 y vigente desde el 24.04.2008). Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29215.pdf>

Sunat. (2017). *Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía - LEY N° 28194*. (Publicada el 26.03.2004 y vigente a partir del 27/03/2004) y Modificado el 27/09/2007. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/itf/l28194.htm>

Sunat. (2017). *Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. - Decreto Supremo N°. 29-94-EF* (Publicado el 29.03.1994, Vigente desde 30.03.1994) y Normas Modificatorias. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/reglamento.html>

Sunat. (2017). *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo N° 122-94-EF*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/reglamento.html>

Sunat. (2017). *Reglamento de Comprobantes de Pago – Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT*. (Publicada el 24/01/1999, vigente desde el 01/02/1999). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Sunat. (2017). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta - Decreto Supremo N° 179-2004-EF* (Publicado el 8.12.2004). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/tuo.html>

Sunat. (2017). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo – Decreto Supremo N° 055-99-EF* (Publicado el 15/04/99 y vigente desde el 16/04/99). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/tuo.html>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Gobiernos Municipales*. Recuperado de www.mef.gob.pe/es/sistema-tributario-lineamientos-de-politica-tributaria/del-gobierno-municipal

Tesis

Alarcón, F. (2015). *Estudio del procedimiento de determinación tributaria en base presunta establecido en el Numeral 1 del artículo 93 de la ley del Impuesto a la renta frente a la realidad económica y capacidad contributiva de las empresas como lucha contra la evasión tributaria en el sector grifos*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima

Alvarado, R. y Calderón, M. (2013) *Los gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la distribuidora R&M E.I.R.L. La Libertad – Trujillo*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Bello, A. (2015). *Procesos de determinación tributaria a los grandes contribuyentes del sector agroindustrial – subsector pesca de la Provincia de Manabí, período 2008 – 2013*. (Tesis de maestría). Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

Pazmiño, V. (2015). *Análisis de la Implementación de Facturación Electrónica en el Ecuador – Ventajas y Desventajas frente a la Facturación Física*. (Tesis de Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar - Sede Ecuador, Ecuador

Santa Cruz, R. y Mestanza, T. (2016). *La Inobservancia de la bancarización y sus efectos tributarios en los principales contribuyentes del Distrito de Tarapoto. Periodo 2012 – 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

Vanoni, A (2016). *Los Gastos Deducibles y No Deducibles su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta*. (Tesis de pregrado). Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil, Guayaquil

Vásquez, E. (2016). *El uso indebido del crédito fiscal y el impacto en la liquidez de la empresa industrial & comercial VU EIRL en la ciudad de Trujillo, año 2015*. (Tesis de pregrado). Leonardo Da Vinci, Trujillo

Vásquez, M. (2014). *Proceso de determinación tributaria de impuesto a la renta*. (Tesis de Maestría). Universidad Andina Simón Bolívar - Sede Ecuador, Ecuador

ANEXO 1

REGISTROS DE COMPRAS

REGISTRO DE COMPRAS – MAYO 2016												
ASIENTO	PROV	RAZ_SOCIAL	TD	SER	NUMERO	FEC_EMI	FEC_VEN	MON	TC	SUB_TOTAL	IGV	NETO
0100000001	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002601	06/05/2016	06/05/2016	S/	3.2740	118.64	21.36	140.00
0100000002	20571458544	HOSTAL JARDINES DE HUACHO S.R.L.	01	002	00000347	10/05/2016	10/05/2016	S/	3.3210	29.66	5.34	35.00
0100000003	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002652	14/05/2016	14/05/2016	S/	3.3210	88.98	16.02	105.00
0100000004	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00002708	30/05/2016	30/05/2016	S/	3.3310	555.08	99.92	655.00
0100000005	20275873480	SERVICENTRO RAMIREZ S.A.C.	01	F071	00003465	29/04/2016	29/04/2016	S/	3.2800	42.37	7.63	50.00
0100000006	20255391179	COSTOS S.A.C	01	001	00035910	02/05/2016	02/05/2016	S/	3.2740	16.95	3.05	20.00
0100000007	10181046649	QUIROZ MONTENEGRO ELVA	01	004	00000041	04/05/2016	04/05/2016	S/	3.2740	25.42	4.58	30.00
0100000008	10182081634	CASTAÑEDA YZQUIERDO MIRIAN BERENE	01	001	00003179	07/05/2016	07/05/2016	S/	3.3210	50.85	9.15	60.00
0100000009	10181046649	QUIROZ MONTENEGRO ELVA	01	004	00000138	09/05/2016	09/05/2016	S/	3.3210	33.90	6.10	40.00
0100000010	10182081634	CASTAÑEDA YZQUIERDO MIRIAN BERENE	01	001	00003183	13/05/2016	13/05/2016	S/	3.3210	103.81	18.69	122.50
0100000011	10181046649	QUIROZ MONTENEGRO ELVA	01	004	00000258	15/05/2016	15/05/2016	S/	3.3310	33.90	6.10	40.00
0100000012	10181046649	QUIROZ MONTENEGRO ELVA	01	004	00000359	19/05/2016	19/05/2016	S/	3.3310	59.32	10.68	70.00
0100000013	20481800600	INCAL SAFETY S.A.C.	01	007	00011619	25/05/2016	25/05/2016	S/	3.3310	75.42	13.58	89.00
0100000014	20600675347	CONSTRUCCION Y MAQUINARIAS L & Z S.R.L.	01	001	00000124	14/04/2016	14/04/2016	S/	3.2710	5,932.20	1,067.80	7,000.00
0100000015	20600675347	CONSTRUCCION Y MAQUINARIAS L & Z S.R.L.	01	001	00000131	25/04/2016	25/04/2016	S/	3.2720	6,949.15	1,250.85	8,200.00
0100000016	20600675380	ARQUITECTOS CONSTRUCTORES ROSVA S.R.L.	01	001	00000121	30/04/2016	30/04/2016	S/	3.2740	7,881.36	1,418.64	9,300.00
0100000017	10258122939	INGA ESPINOZA MARISOL JUDY	01	003	00000852	01/05/2016	01/05/2016	S/	3.2740	24.15	4.35	28.50
0100000018	20600675541	SERVICIOS EL CONSTRUCTOR J & L S.R.L.	01	001	00000117	02/05/2016	02/05/2016	S/	3.2740	3,559.32	640.68	4,200.00
0100000019	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00212500	02/05/2016	02/05/2016	S/	3.2740	44.41	7.99	52.40
0100000020	20112273922	MAESTRO PERU SA	01	F191	00049561	02/05/2016	02/05/2016	S/	3.2740	79.46	14.30	93.76
0100000021	10442835468	LOPEZ QUIROZ DENNIS LUIS	01	001	00005797	03/05/2016	03/05/2016	S/	3.2740	516.95	93.05	610.00
0100000022	10464313953	GALARZA BARROS BENITO	01	002	00001237	03/05/2016	03/05/2016	S/	3.2740	27.12	4.88	32.00
0100000023	20561129101	COMERCIAL GARAY E.I.R.L.	01	001	00000645	05/05/2016	05/05/2016	S/	3.2740	70.34	12.66	83.00
0100000024	20103456933	MULTISERVICIOS CHICLAYO S.R.L.	01	001	00591316	05/05/2016	05/05/2016	S/	3.2740	72.03	12.97	85.00
0100000025	10442835468	LOPEZ QUIROZ DENNIS LUIS	01	001	00005824	07/05/2016	07/05/2016	S/	3.3210	191.53	34.47	226.00
0100000026	20389230724	SODIMAC PERU S.A.	01	F109	00015913	08/05/2016	08/05/2016	S/	3.3210	208.31	37.50	245.81
0100000027	20106076635	EMP DE TRANSPORTES PERU BUS SA	01	F335	00009263	08/05/2016	08/05/2016	S/	3.3210	9.32	1.68	11.00
0100000028	10476062182	PELAEZ PEÑA JESSICA LIZBETH	01	001	00000195	11/05/2016	11/05/2016	S/	3.3210	311.86	56.14	368.00
0100000029	20600237501	VALPLAS S.A.C.	01	001	00000111	13/05/2016	13/05/2016	S/	3.3210	83.47	15.03	98.50
0100000030	20481312125	VIA SOLUTEC SAC	01	001	00002386	13/05/2016	13/05/2016	S/	3.3210	22.88	4.12	27.00
0100000031	10442835468	LOPEZ QUIROZ DENNIS LUIS	01	001	00005877	16/05/2016	16/05/2016	S/	3.3310	34.75	6.25	41.00
0100000032	20600674499	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS VALESKA S.R.L.	01	001	00000105	17/05/2016	17/05/2016	S/	3.3310	4,142.37	745.63	4,888.00
0100000033	20532088519	IMPORTADORA & DISTRIBUIDORA FLOR DE MARIA F.B. E.I	01	001	00008125	18/05/2016	18/05/2016	S/	3.3310	45.76	8.24	54.00
0100000034	20559962881	GRIFO EL CAMPANARIO E.I.R.L.	01	003	00005046	20/05/2016	20/05/2016	S/	3.3310	33.90	6.10	40.00
0100000035	20600675347	CONSTRUCCION Y MAQUINARIAS L & Z S.R.L.	01	001	00000143	21/05/2016	21/05/2016	S/	3.3310	1,305.08	234.92	1,540.00
0100000036	20512081372	'NEGOCIACION KIO' SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	01	013	00025684	21/05/2016	21/05/2016	S/	3.3310	42.38	7.63	50.01
0100000037	20600675380	ARQUITECTOS CONSTRUCTORES ROSVA S.R.L.	01	001	00000133	23/05/2016	23/05/2016	S/	3.3310	7,445.76	1,340.24	8,786.00
0100000038	10182157215	MANTILLA ALAYO LUISA FREDEZMINDA	01	001	00002320	26/05/2016	26/05/2016	S/	3.3310	16.95	3.05	20.00

0100000039	20487954129	JC CENTRAL DE INVERSIONES E.I.R.L.	01	002	00008668	26/05/2016	26/05/2016	S/	3.3310	158.90	28.60	187.50
0100000040	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00213581	26/05/2016	26/05/2016	S/	3.3310	5.93	1.07	7.00
0100000041	10442835468	LOPEZ QUIROZ DENNIS LUIS	01	001	00005944	27/05/2016	27/05/2016	S/	3.3310	20.34	3.66	24.00
0100000042	20600675541	SERVICIOS EL CONSTRUCTOR J & L S.R.L.	01	001	00000130	28/05/2016	28/05/2016	S/	3.3310	4,745.76	854.24	5,600.00
0100000043	20600237501	VALPLAS S.A.C.	01	001	00000150	30/05/2016	30/05/2016	S/	3.3310	12.71	2.29	15.00
0100000044	20132040550	REPRESENT COMERCIALES DEL NORTE SRLTDA	01	001	00047894	30/05/2016	30/05/2016	S/	3.3310	10.17	1.83	12.00
0100000045	20482391371	FERRETERIA CENTRAL & SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	01	001	00008591	31/05/2016	31/05/2016	S/	3.3310	10.17	1.83	12.00
0100000046	20389230724	SODIMAC PERU S.A.	01	F109	00015928	31/05/2016	31/05/2016	S/	3.3310	38.14	6.86	45.00
100000001	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVISUR EIRL	01	008	00223193	02/05/2016	02/05/2016	S/	3.2740	8.47	1.53	10.00
100000002	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVISUR EIRL	01	009	00168891	05/05/2016	05/05/2016	S/	3.2740	12.71	2.29	15.00
100000003	20133605291	EMPRESA DE TRANSPORTES AVE FENIX S.A.C.	01	257	00169951	29/05/2016	29/05/2016	S/	3.3310	16.95	3.05	20.00
100000004	10277401261	CHAMBE PADILLA MARIA MAGDALENA	01	002	00001119	04/05/2016	04/05/2016	S/	3.2740	338.98	61.02	400.00
100000005	10277401261	CHAMBE PADILLA MARIA MAGDALENA	01	002	00001120	06/05/2016	06/05/2016	S/	3.2740	338.98	61.02	400.00
										46,003.32	8,280.66	54,283.98

REGISTRO DE COMPRAS – AGOSTO 2016												
ASIENTO	PROV	RAZ_SOCIAL	TD	SER	NUMERO	FEC_EMI	FEC_VEN	MON	TC	SUB_TOTAL	IGV	NETO
0100000001	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003003	03/08/2016	03/08/2016	S/	3.2850	80.51	14.49	95.00
0100000002	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003007	04/08/2016	04/08/2016	S/	3.2850	29.66	5.34	35.00
0100000003	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003020	08/08/2016	08/08/2016	S/	3.3420	59.32	10.68	70.00
0100000004	10153705815	MANCO MALPICA LIDUVINA	01	005	00000556	08/08/2016	08/08/2016	S/	3.3420	67.80	12.20	80.00
0100000005	10402077072	ALMENDARIZ LUCAS JORGE MAXIMO	01	001	00009724	10/08/2016	10/08/2016	S/	3.3380	33.90	6.10	40.00
0100000006	20517422739	GRAN CASTLE	01	004	00001756	16/08/2016	16/08/2016	S/	3.3380	67.80	12.20	80.00
0100000007	20481514429	INVERSIONES M & C MAQUI SAC	01	003	00003090	29/08/2016	29/08/2016	S/	3.3380	59.32	10.68	70.00
0100000008	20477398376	SEGURINDUSTRIAS JARA S.A.C.	01	001	00006727	02/08/2016	02/08/2016	S/	3.2850	44.92	8.08	53.00
0100000009	20477398376	SEGURINDUSTRIAS JARA S.A.C.	01	001	00006737	04/08/2016	04/08/2016	S/	3.2850	361.69	65.11	426.80
0100000010	10467759693	CINTHIA PAOLA GALVAN CAMA	01	002	00000558	05/08/2016	05/08/2016	S/	3.2850	67.80	12.20	80.00
0100000011	10206770606	RONALD SANDRO LOPEZ PECHO	01	001	00000265	06/08/2016	06/08/2016	S/	3.2850	127.46	22.94	150.40
0100000012	20276959906	COMERCIAL IMPORTADORA JEAN PAUL EIRL	01	016	00005021	10/08/2016	10/08/2016	S/	3.3380	16.95	3.05	20.00
0100000013	20100070970	SUPERMERCADOS PERUANOS SA 'O ' S.P.S	01	FA88	00436690	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	25.34	4.56	29.90
0100000014	10091794018	GUTIERREZ ADRIANZEN LUIS BENJAMIN	01	001	00122079	18/08/2016	18/08/2016	S/	3.3380	40.68	7.32	48.00
0100000015	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00000969	01/07/2016	01/07/2016	S/	3.3060	2,457.63	442.37	2,900.00
0100000016	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001004	07/07/2016	07/07/2016	S/	3.3060	1,372.88	247.12	1,620.00
0100000017	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001030	12/07/2016	12/07/2016	S/	3.2850	2,669.49	480.51	3,150.00
0100000018	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001077	18/07/2016	18/07/2016	S/	3.2850	1,949.15	350.85	2,300.00
0100000019	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001089	19/07/2016	19/07/2016	S/	3.2850	2,072.03	372.97	2,445.00
0100000020	20509052922	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA ANDRE E.I.R.L	01	003	00000077	22/07/2016	22/07/2016	S/	3.2850	224.58	40.42	265.00
0100000021	20505457171	DISTRIBUIDORA DE PERNOS JESSICA EIRL	01	001	00121213	01/08/2016	01/08/2016	S/	3.2850	152.80	27.50	180.30
0100000022	10153805577	BARRIOS CHAVEZ AURIA SIRENA	01	002	00000226	01/08/2016	01/08/2016	S/	3.2850	158.90	28.60	187.50
0100000023	20517182673	MAPFRE PERU S.A	01	112	00007464	01/08/2016	01/08/2016	S/	3.2850	20.40	3.67	24.07
0100000024	10073238825	YURIVILCA GAMARRA ROSA MARIA	01	F001	00003106	01/08/2016	01/08/2016	S/	3.2850	321.19	57.81	379.00
0100000025	10073238825	YURIVILCA GAMARRA ROSA MARIA	01	F001	00003129	01/08/2016	01/08/2016	S/	3.2850	130.51	23.49	154.00
0100000026	20491305119	AUTOPASA EIRL	01	F007	00182743	01/08/2016	01/08/2016	S/	3.2850	38.14	6.86	45.00
0100000027	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001161	02/08/2016	02/08/2016	S/	3.2850	1,610.17	289.83	1,900.00
0100000028	10446650853	MAMANI CONDORI LUZ MARINA	01	001	00002370	02/08/2016	02/08/2016	S/	3.2850	466.10	83.90	550.00
0100000029	20452305896	DIFELEC S.R.L	01	001	00140037	02/08/2016	02/08/2016	S/	3.2850	167.80	30.20	198.00
0100000030	20491305119	AUTOPASA EIRL	12	F007	00182845	02/08/2016	02/08/2016	S/	3.2850	41.53	7.47	49.00
0100000031	10154053579	JESUS PRIMITIVO RUEDA CAYCHO	01	001	00006515	03/08/2016	03/08/2016	S/	3.2850	30.51	5.49	36.00
0100000032	10180054141	REYES VALDIVIA JUANA BERNARDINA	01	001	00007905	03/08/2016	03/08/2016	S/	3.2850	411.02	73.98	485.00
0100000033	20112273922	MAESTRO PERU SA	01	F221	00074467	03/08/2016	03/08/2016	S/	3.2850	335.59	60.41	396.00
0100000034	10467612595	RODRIGUEZ CRUZ YOSBY DEIDY	01	001	00006863	04/08/2016	04/08/2016	S/	3.2850	381.36	68.64	450.00
0100000035	10214400991	EDILBERTO LUCIOLOPES SAIRE	01	002	00004681	06/08/2016	06/08/2016	S/	3.2850	50.85	9.15	60.00
0100000036	20275532496	GRIFO PAIJAN S.R.LTDA	01	001	00238507	07/08/2016	07/08/2016	S/	3.2850	42.37	7.63	50.00
0100000037	20495164951	MAXIPRODUC E.I.R.L	01	001	00009538	08/08/2016	08/08/2016	S/	3.3420	50.85	9.15	60.00
0100000038	20495161855	FERRETERIA EL PRINCIPE EIRL	01	001	00046359	08/08/2016	08/08/2016	S/	3.3420	12.71	2.29	15.00
0100000039	10214400991	EDILBERTO LUCIOLOPES SAIRE	01	002	00004687	08/08/2016	08/08/2016	S/	3.3420	53.39	9.61	63.00

0100000040	10418889140	RIVERA PAREDES EDISSON ORLANDO	01	001	00001132	09/08/2016	09/08/2016	S/	3.3380	29.66	5.34	35.00
0100000041	20554016678	FERRETERIA TONY E.I.R.L	01	001	00003958	09/08/2016	09/08/2016	S/	3.3380	11.02	1.98	13.00
0100000042	10769542961	SOSA SERAFICO JUAN CARLOS	01	002	00002652	09/08/2016	09/08/2016	S/	3.3380	193.05	34.75	227.80
0100000043	20512375953	ESTACION CERRO AZUL S.A.C	01	002	00119113	09/08/2016	09/08/2016	S/	3.3380	88.05	15.85	103.90
0100000044	20512375953	ESTACION CERRO AZUL S.A.C	01	002	00119114	09/08/2016	09/08/2016	S/	3.3380	16.95	3.05	20.00
0100000045	20481222053	ESTACION DE SERVICIOS EL MILAGRO SAC	01	004	00077930	10/08/2016	10/08/2016	S/	3.3380	50.85	9.15	60.00
0100000046	10095707632	MARIZA EVANAN HUANCAHUARI	01	002	00001709	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	13.56	2.44	16.00
0100000047	10101549157	SERAFICO JAVIER DE SOSA DIOMA	01	002	00004533	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	673.73	121.27	795.00
0100000048	10101549157	SERAFICO JAVIER DE SOSA DIOMA	01	002	00004534	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	127.12	22.88	150.00
0100000049	20522356183	REPRESENTACIONES E INVERSIONES PEDRO NINANYA SAC	01	002	00008301	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	1,152.54	207.46	1,360.00
0100000050	20522356183	REPRESENTACIONES E INVERSIONES PEDRO NINANYA SAC	01	002	00008304	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	432.20	77.80	510.00
0100000051	10316533162	CAMARGO SANDOVAL WILLIAM ALBERTO	01	003	00000832	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	185.59	33.41	219.00
0100000052	10720142681	GALLARDO CHUQUIRUNA ANA YONIRO	01	001	00001081	12/08/2016	12/08/2016	S/	3.3380	108.05	19.45	127.50
0100000053	10160129196	GARAY CARRERA NILDA MERCEDES	01	001	00002120	12/08/2016	12/08/2016	S/	3.3380	30.08	5.42	35.50
0100000054	10415143732	MAYO VELARDE EBER JENRRY	01	001	00003469	12/08/2016	12/08/2016	S/	3.3380	2,711.86	488.14	3,200.00
0100000055	20522356183	REPRESENTACIONES E INVERSIONES PEDRO NINANYA SAC	01	002	00008309	12/08/2016	12/08/2016	S/	3.3380	720.34	129.66	850.00
0100000056	10316533162	CAMARGO SANDOVAL WILLIAM ALBERTO	01	003	00000836	12/08/2016	12/08/2016	S/	3.3380	184.75	33.25	218.00
0100000057	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001236	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	2,745.76	494.24	3,240.00
0100000058	10415143732	MAYO VELARDE EBER JENRRY	01	001	00003471	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	1,016.95	183.05	1,200.00
0100000059	10153788541	MADUEÑA'O SANCHEZ ROBERTA VICTORIA	01	001	00004430	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	116.10	20.90	137.00
0100000060	10153788541	MADUEÑA'O SANCHEZ ROBERTA VICTORIA	01	001	00004431	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	96.61	17.39	114.00
0100000061	10154063086	DOMINGA EULOGIA QUIVIO ABARCA	01	003	00020649	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	2,601.69	468.31	3,070.00
0100000062	20517422739	GRAN CASTLE	01	004	00001755	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	33.90	6.10	40.00
0100000063	20389230724	SODIMAC PERU S.A.	01	F375	00006792	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	781.95	140.75	922.70
0100000064	20601112206	INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES VASQUEZ E.I.R.L	01	001	00001040	15/08/2016	15/08/2016	S/	3.3380	44.49	8.01	52.50
0100000065	20550906962	MALLAS Y SOGAS PORTA CRUZ E.I.R.L.	01	001	00002186	15/08/2016	15/08/2016	S/	3.3380	152.54	27.46	180.00
0100000066	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216745	15/08/2016	15/08/2016	S/	3.3380	78.81	14.19	93.00
0100000067	10154063086	DOMINGA EULOGIA QUIVIO ABARCA	01	003	00020655	15/08/2016	15/08/2016	S/	3.3380	1,137.71	204.79	1,342.50
0100000068	20600796616	COPOFEMA S.R.L	01	001	00001802	16/08/2016	16/08/2016	S/	3.3380	491.53	88.47	580.00
0100000069	10413614312	SOTO PASTOR IVAN ALEXANDER	01	001	00002282	16/08/2016	16/08/2016	S/	3.3380	29.66	5.34	35.00
0100000070	10160129196	GARAY CARRERA NILDA MERCEDES	01	001	00002123	17/08/2016	17/08/2016	S/	3.3380	21.61	3.89	25.50
0100000071	10153788541	MADUEÑA'O SANCHEZ ROBERTA VICTORIA	01	001	00004434	17/08/2016	17/08/2016	S/	3.3380	122.88	22.12	145.00
0100000072	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216846	17/08/2016	17/08/2016	S/	3.3380	78.81	14.19	93.00
0100000073	10769542961	SOSA SERAFICO JUAN CARLOS	01	002	00002769	18/08/2016	18/08/2016	S/	3.3380	257.29	46.31	303.60
0100000074	10769542961	SOSA SERAFICO JUAN CARLOS	01	002	00002770	18/08/2016	18/08/2016	S/	3.3380	33.90	6.10	40.00
0100000075	10180139091	MARRUFO DE RAMOS LUZ LEONOR	01	001	00000091	19/08/2016	19/08/2016	S/	3.3380	237.29	42.71	280.00
0100000076	20601112206	INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES VASQUEZ E.I.R.L	01	001	00001109	19/08/2016	19/08/2016	S/	3.3380	59.32	10.68	70.00
0100000077	20314646411	DISTRIBUIDORA DAVILA SA	01	002	00216918	19/08/2016	19/08/2016	S/	3.3380	1,169.49	210.51	1,380.00
0100000078	20491305119	AUTOPASA EIRL	01	002	00050100	20/08/2016	20/08/2016	S/	3.3380	42.37	7.63	50.00
0100000079	10153542827	GARCIA SACCATOMA SUSANA	01	001	00003249	22/08/2016	22/08/2016	S/	3.3380	33.90	6.10	40.00
0100000080	10154053579	JESUS PRIMITIVO RUEDA CAYCHO	01	001	00006547	24/08/2016	24/08/2016	S/	3.3380	39.83	7.17	47.00

0100000081	20503442745	COMERCIAL AMPARAYLLA S.A.C	01	001	00046309	24/08/2016	24/08/2016	S/	3.3380	686.10	123.50	809.60
0100000082	10258251135	JORGE ALFREDO ALCEDO SAMILLAN	01	002	00002805	24/08/2016	24/08/2016	S/	3.3380	60.17	10.83	71.00
0100000083	10258251135	JORGE ALFREDO ALCEDO SAMILLAN	01	002	00002806	24/08/2016	24/08/2016	S/	3.3380	20.34	3.66	24.00
0100000084	20389230724	SODIMAC PERU S.A.	01	371	00007337	25/08/2016	25/08/2016	S/	3.3380	1,386.44	249.56	1,636.00
0100000085	20563195062	SERVICIOS GENERALES DOÑA PAULINA S.A.C	01	001	00000509	26/08/2016	26/08/2016	S/	3.3380	847.46	152.54	1,000.00
0100000086	20600806026	CORPORACION J & N SEÑOR DE MURUHUAY E.I.R.L.	01	001	00001308	26/08/2016	26/08/2016	S/	3.3380	4,661.02	838.98	5,500.00
0100000087	10102075795	ROGELIA OCHOA RONDINEL	01	001	00001350	26/08/2016	26/08/2016	S/	3.3380	27.12	4.88	32.00
0100000088	10102075795	ROGELIA OCHOA RONDINEL	01	001	00001351	26/08/2016	26/08/2016	S/	3.3380	57.20	10.30	67.50
0100000089	20389230724	SODIMAC PERU S.A.	01	375	00007056	26/08/2016	26/08/2016	S/	3.3380	1,988.05	357.85	2,345.90
0100000090	20601112206	INVERSIONES Y DISTRIBUCIONES VASQUEZ E.I.R.L	01	001	00001263	29/08/2016	29/08/2016	S/	3.3380	277.54	49.96	327.50
0100000091	10180054141	REYES VALDIVIA JUANA BERNARDINA	01	001	00008033	29/08/2016	29/08/2016	S/	3.3380	27.12	4.88	32.00
0100000092	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVISUR EIRL	01	048	00003973	02/08/2016	02/08/2016	S/	3.2850	6.78	1.22	8.00
0100000093	20532029008	CARGO EXPRESS AMERICANO S.A.C.	01	019	00034858	11/08/2016	11/08/2016	S/	3.3380	5.93	1.07	7.00
0100000094	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVISUR EIRL	01	008	00231204	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	28.81	5.19	34.00
0100000095	20498189637	AREQUIPA EXPRESO MARVISUR EIRL	01	001	00231268	15/08/2016	15/08/2016	S/	3.3380	8.47	1.53	10.00
0100000096	20100023203	SOYUZ SA	01	998	00001074	17/08/2016	17/08/2016	S/	3.3380	33.90	6.10	40.00
0100000097	20532029008	CARGO EXPRESS AMERICANO S.A.C.	01	019	00035104	21/08/2016	21/08/2016	S/	3.3380	7.63	1.37	9.00
0100000098	20481809810	CORPORACION GEOVERDE S.A.C	01	001	00002541	13/08/2016	13/08/2016	S/	3.3380	220.00	39.60	259.60
0100000099	20100023203	SOYUZ SA	01	996	00003244	19/08/2016	19/08/2016	S/	3.3380	94.92	17.08	112.00
										44,903.89	8,082.68	52,986.57

ANEXO 2

FACTURAS

HOSTAL**LA
MARINA****"La Marina"****INVERSIONES M&C MAQUI S.A.C.**Av. La Marina - Unidad 2 Mza. 2 Lote 7 A.H. Alberto Fujimori Fujimori
La Libertad - Trujillo - Trujillo / Telf.:*Atención Personalizada las 24 Horas***R.U.C. 20481514429****FACTURA****0003-****Nº 002601**Sr.(es): SV Ramos EIRLDirección: Av Los Incas MZ K LTa. 12 Villa Alejandro Lurin-LimaR.U.C.: 20557497529 Habitación: 310 Trujillo, 05 de Mayo del 20 16Nº Personas: 01 Fecha Llegada: 03/05/16 Fecha Salida: 06/05/16

CONCEPTO CONCEPT		DIA	DIA	DIA	DIA	DIA	DIA	DIA
Alojamiento	Room	X	X	X	X			
Teléfono	Phone							
Consumo								
COCHERA								
TOTAL DEL DIA	Total for day							
Suma Anterior	Total Preceding							

SON: Ciento Cuarenta con 00/100 NUEVOS SOLES

*Nota: Emitida la Factura no habrá devolución de dinero.

Lima PEREZ CASTRO FRANK ARTURO
RUC. 10425100038
Telf.: 291888
Aut. 1045281063 F.L. 17 - 11 - 2015
Serie 0003 - Del 2001 Al 3000
CANCELAO

SUB - TOTAL

118.64

I.G.V. %

21.36

TOTAL S/.

140.00

USUARIO

SERVICIOS EL CONSTRUCTOR J&L S.R.L.



CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
ALQUILER DE MAQUINARIA

Mz. M - Lote 23 - A.H. Jicamarca
Lima - Lima - San Juan de Lurigancho



R.U.C. 20600675541

FACTURA

0001 - N° 000130

Señor(es): IV RAMOS E.T.R.L.

Dirección: LOS INCAS MZA. K LOTE 12 A.H. Villa ALFONSO I. FERRER LUNA

R.U.C.: 20557497529 Guía Rem. Remit. 0001-128 Guía Rem. Transp. 28 05 2016

CANTIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA
140	FIERRO CORRUGADO DE 5/8" SIDER PERU	35.00	4,900.00
80	FIERRO CORRUGADO DE 1/4" SIDER PERU	5.50	440.00
65	CLAVOS DE 2"	4.00	260.00

SON: Cinco mil novecientos y 00/100 N/S

MAYIN DISTRIBUIDORA PROGRESO S.A.C.
RUC: 2055283719
JL Beltrán 145 Surco 5 - TALLERES
Surco 0001 - Tel 0061 al 0950
Aut. 11790823673 - FI. 23/10/2015

FECHA CANCELADO
DIA MES AÑO
27 06 2016

SUB-TOTAL 4,745.76
I.G.V. (%) 845.24
TOTAL 5,600.00

USUARIO

Interbank

FECHA PDA 58096 Tra.210-1802517 27/06/2016 16:34:18
Nro.Oper.00172
NOMBRE: SERVICIOS EL CONSTRUCTOR J&L S.R.L.
C.DOC: 0001

PROCESO: 3014005 MM
FECHA: 27/06/2016
N°: 0001-128

MONEDA: SOL
VALOR: 5,600.00

FORMA DE PAGO
EFECT. \$/ 5,600.00 / RECIBIDO: \$/ 5,600.00

- Mariscal Cáceres Mz. F - Lote 3 - A.H. El Pacifico**
Lima - Lima - San de Miraflores - Cel. 940906308

FACTURA

0001- № 000124

Señor (os): JV RAMOS E.I.R.L.

Senor (os): AY LOS INGENIEROS MZA, KENTE 12 AN VILLA ALVARADO LURIN
 Direccion: AY LOS INGENIEROS MZA, KENTE 12 AN VILLA ALVARADO G. Rem. Remit. 0001-123 G. Rem. Transp. _____

Direction: AV LOS INCAS MZA. K LOTE 12 A H VILLA ALFONSO G. Rem. Remit. 0001-123 G. Rem. Transp.

Cant.	DESCRIPCION	P. Unitario	IMPORTE						
500	Palos de Eucalipto 4"x1.50 Mts.	6.00	3,000.00						
400	Palos de Eucalipto 5" x2.50 Mts.	10.00	4,000.00						
SON: Siete mil y 00/100 nuevos soles		SUB-TOTAL	5,932.20						
<div>CHIKU FLORES MARCO ANTONIO R.U.C. 10418738285 AUT. 61782682023 - F.I. 19-10-2015</div> <div><table><tr><td>DIA</td><td>MES</td><td>AÑO</td></tr><tr><td>28</td><td>06</td><td>2016</td></tr></table><div></div></div>		DIA	MES	AÑO	28	06	2016	I.G.V. %	1,067.80
		DIA	MES	AÑO					
28	06	2016							
TOTAL	7,000.00								

CHIKU FLORES MARCO ANTONIO
R.U.C. 10418738265
AUT. 11782882023 - F.I. 19-10-2015
Serie: 0001 del 0001 al 0250

DIA	MES	ANO
28	06	2016

[Handwritten signature]
CANCELANDO

USUARIO

DEPOSITO EN EFECTIVO
TRUJILLO. 20-06-2016

LA... 3811-0249-09-0100150292 CIV. NUEVOS SOLES
17... CONSTRUCCION Y MAQUINARIAS LAZ S

DET.: DEPOSITO EN EFECTIVO

DATE : 5/

7,009.99

$\chi^2 = 3.9$, $p = .05$

REF ID: A660903156 / 00000014 / 06:25 PAGE: 1 / 1

CLARE. DE TRUJILLO



**DISTRIBUIDORA DE PEROS
JESSICA E.I.R.L.**

Av. Argentina Nº 144 Int. 1173 C.C. Unicentro - Lima - Lima - Lima
Fax: 330-6892 Telfs.: 431-2773 / 423-7431
Entel: 998181640 / 998181641 / 998181643
RPM: #963625957 RPC: 990775989
E-mail: ventas@perosjessica.com.pe
Web: www.perosjessica.com.pe

R.U.C. 20505457171

FACTURA

0001- 0121213

SEÑOR(ES): **JN RAMOS E.I.R.L.**

DIRECCION: **Av. Los INCAS H20. K 12 D.H. Villa Alejandro Ferrer - Lima - Lima**

R.U.C.: **20557497529**

F. EMISION: **08-16**

GUIA DE REMISION:

VENDEDOR:

PEDIDO N°

FACTURADO POR: **Jon**

CONTROL:

TIPO DE MONEDA: **SI**

TIPO DE VENTA:

HORA:

ITEM	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01	300	UND	PERNO HEXAGONAL 3/8 x 6 zinc		147.60
02	06	KG	ARANDALA PL 3/8 zinc		75.80
03	01	-	PR 3/8		6.90
04					
05					
06					
07					
08					
09					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					

SON: **ciento ochenta con 30/100 Sol -**

N° BULTOS REVISADO POR DESPACHADO DESCUENTO FORMA DE PAGO VALOR DE VENTA IGV % 18 TOTAL \$

EE

152.80

27.50

180.30

LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR / NO SE ACEPTA DEVOLUCION.

ADQUIRENTE O USUARIO

Ferretería "Mi Progreso"

De: Garay Carrera, Nilda Mercedes

TUBERÍAS, ACCESORIOS, PVC, GPVC - DESAGÜE - LUZ - LLAVES

ARTÍCULOS DE FERRETERÍA EN GENERAL

Calle Caqui s/n Palpa - Aucallama - Huaral - Lima

Cel. RPC: 989 356 330 / 951 913 464

email: ferreteria.miprogreso@hotmail.com



R.U.C. N° 10160129196

FACTURA

001- N° 002123

Señor (es): J.V. Ramos EIRL

Fecha: 17 08 16

Dirección: M2 K - LT-12 1ª etapa Villa Alejandro Lurin Lima

R.U.C. N°: 20557497529

Guía de Remisión N°:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
3	bls de yeso x 17 kg		25.50

Son: veinticinco con 5/100 soles

Nuevos Soles

Serv. Graf. "Miguel Angel"
Calle 28 de Julio N° 401 - Huaral
Miria Arcentales Flores
R.U.C. 10081574478
Serie 001 del 2.001 al 2.500
Aut. Impresión: 8502278173
Fecha Impresión: 26/10/2015

17 CANCELADO de agosto de 2016

p. Garay Carrera, Nilda Mercedes

SUB TOTAL	21.61
I.G.V. (18%)	3.89
TOTAL SI.	25.50

ADQUIRIENTE O USUARIO



**CORPORACION J&N
SEÑOR DE MURUHWAY E.I.R.L.**

VENTAS DE PLÁSTICO, MALLA RACHEL, ARPILLERA, SODAS YUTE ESTRUCHIL, BAFIA CINTA DE
EMBALAJES GEOMEMBRANA Y OTROS TIPO DE PRODUCTOS PRECIOS ESPECIALES A PROVINCIAS
SERVICIOS COSIDO DE MALLA RACHEL, PEGADO DE GEOMEMBRANA E INSTALACIÓN

Av. Argentina N° 327, Int. N10 C.C. La Bellota - Lima - Lima - Lima
Cel: 983298885 - 987605872 Rpm; #983295730

CTA. CTE. BCP: 191_2310665049

R.U.C. 20600806026

FACTURA

001- N° 001308

Señor(es): **JU. PANOJ E.I.R.L.**

Dirección: **AV. LOS INCAS 112 K LT 12 Villa Alejandro Lunin - Lima**

R.U.C. **20557497529**

Gula Rem. **000165**

Fecha: **26 de 08**

del **2016**

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
2	Rovos Arpillera 4mts 140 granos		2900.00
1	Rollo Arpillera 4mts 140 granos		1450.00
1	Rollo Arpillera 2mts 140 granos		880.00
22.5	1/2" soga		270.00
	OP. 042156 25-8-16		
	OP. 075213 23-8-16		

SON: **Cinco mil quinientos 00/100 Soles**

GRAFICA "MABY" S.R.L. N° 330-4382
R.U.C. 20607994669 / Av. Bolívar N° 145
Int. 2000 C. C. Centro Lima - Lima
N° Aut. 12361400028 F.A. 14 - 06 - 2016
Serie: 001 del 1,001 al 2,000

CHEQUE ☐

DEPOSITO ☒

EFFECTIVO ☐

Lima, de del 20

FIRMA

SUB - TOTAL **4661.02**

I.G.V. **18 %** **838.98**

TOTAL **5500.00**

ADQUIRENTE O USUARIO

N° RUC: 20600806026
Serie: 001 del 001 al 1,000

CORPORACION J&N SEÑOR DE MURUHWAY E.I.R.L.

NOMBRE & RAZON SOCIAL:

R.U.C.:

(Sello y Firma)

DESTINATARIO

BCP

DEPOSITO CUENTA CORRIENTE MNA

OP: 255000-0178 932859 OP-0421560 25/08/2016
Hora: 14:25:09

CORPORACION J&N SEÑOR DE MURUHWAY E.I.R.L.
CALLE DE GUINAY: 101-2310665-0-49
CCL: 00219100231066504904

IMPORTE DEPOSITADO: S/. XXXXXX3,000.00

IMPORTE EN DOLARES: S/. XXXXXXXXXXXX0.00

BCP

DEPOSITO CUENTA CORRIENTE MNA

OP: 255000-0178 932859 OP-0421560 20/08/2016
Hora: 12:57:15

CORPORACION J&N SEÑOR DE MURUHWAY E.I.R.L.
CALLE DE GUINAY: 101-2310665-0-49
CCL: 00219100231066504904

IMPORTE DEPOSITADO: S/. XXXXXX3,000.00

IMPORTE EN DOLARES: S/. XXXXXXXXXXXX0.00



**INVERSIONES
SEÑOR DE MURUHUY**

DE: EGER JENRRY MAYO VELARDE

VENTAS DE PLÁSTICO, MALLA RACHEL ARPILLERA Sogas YUTE ESTRELLA RAFA CANTA DE
 EMBALAJES GEOMEMBRANA Y OTROS TIPO DE PRODUCTOS PRECIOS ESPECIALES A PROVINCIAS
 SERVICIOS COSIDO DE MALLA RACHEL, PEGADO DE GEOMEMBRANA E INSTALACION

SERVICIOS COSIDQ DE MALLA RACIOL, PEGADO DE UNGÜENTOS Y MORTEROS
Av. Argentina N° 327 Int. N1-9- N1-10 C.C. La Bolita - Lima - Lima - Lima
Cel: 968295985 - 946167904 Rpm: 99682955730
Email: ingenieros_sr_nurahuay@outlook.com

Nº de Cuenta Corriente: 191-2171956-0-47 BCP

R.U.C. 10415143732

FACTURA

001- № 003469

Señor(es): JU RAMOS EIAL

Señor(es): JUAN RAMOS EJARAL
Dirección: AV. LOS INCAS 1722 LIMA ALEXANDRO LUNIN - LIMA
Fecha: 12 de 08

Dirección: AV. LOS INCAS 12712 Fecha: 12 de 08 del 2016
R.U.C. 20557497529 Guía Rem.: _____ P. UNIT. _____ IMPORTE _____

R.U.C. 20557497529		Guía Rem.:	Fecha: 13 de	del 20...
CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE	
1	rollo Arpillera 3x200	1200.00	1200.00	
5	rollos Arpillera 1mts	280.00	1400.00	
50	rollos sogas 3/16	12.00	600.00	
/				

SON: TRES MIL DOSCIENTOS 00/100 SOLOS

IMPRESA "MARY" S.R.L. N° 330-6282
I.C.U.C. 931278023541 A. Bolivia N° 148
Int. 2261 C. C. Centro Lima
N° A. 12064547023 F.I. 30-12-2015
Sede: CRI 981 1.000 m 4.000

CHEQUE ☐ DEPOSITO ☐ EFECTIVO ☒
 Lira 12 de 08 del 20 16

SUB - TOTAL	2711.86
I.G.V. 18 %	488.14
TOTAL	3200.00

ADQUIRENTE O USUARIO

ANEXO 3

CUADRO DE COMPROBANTES NO FIDEDIGNOS

PERIODO 2017

MES	RUC	RAZON SOCAIL	TIP DOC	SERIE	N° DOC	FECHA EMISION		B.I.	IGV	TOTAL
ABRIL	10417825521	TICONA QUISPE NOLBERTO	01	001	00003026	22/03/2017	S/	131.36	23.64	155.00
JUNIO	20601528887	FERRETERIA EL BARATILLO S.A.C.	01	001	00001524	02/06/2017	S/	228.81	41.19	270.00
JUNIO	20561337714	GLPENERGIA S.A.C	01	001	00001654	13/06/2017	S/	84.75	15.25	100.00
JULIO	20482795031	COMERCIALIZADORA VASQUEZ E.I.R.L	01	001	00014444	01/07/2017	S/	186.44	33.56	220.00
JULIO	20560023911	MULTISERVICIOS V.P.B. S.A.C.	01	001	00001540	22/05/2017	S/	593.22	106.78	700.00
TOTAL							S/	1,224.58	220.42	1,445.00